

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 20.03.2018 08:15

Sted: Langeland skole

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

12.03.2018

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg, Øystein Østgaard

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 20.03.2018

3

Saker til behandling

15/18 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
16/18 Informasjon om Langeland skole med omvisning.	17
17/18 Samtale med ordføreren	18
18/18 Skatteoppkrevers årsrapport 2017 og kontrollrapport fra skatteetaten 2017	19
19/18 Samtale med rådmannen.	37
20/18 Ny oppfølging FR Internkontroll, utsatt fra forrige møte.	38
21/18 Ny oppfølging-Kommunens tilsynsansvar for private barnehager.	42
22/18 Rapport selskapskontroll-Eskoleia	43
23/18 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurderinger av uavhengighet.	110
24/18 Høring sammenslåing av sekretariater	113
25/18 Eventuelt	121
26/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte	122

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg

Dato: 20.03.2018 kl. 08:15
Sted: Langeland skole
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Øystein Østgaard – leder May-Britt Sletten – nestleder Liv Engom Alf-Tore Pedersen Bjørn Jensen
Ordfører:	Ordfører Sjur Strand
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Torleif Lindahl Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Sjur Strand til sak 17/18
Innkalt til sak:	Rektor Tommy Seigerud til sak 16/18. Skatteoppkrever Jon Egil Strand til sak 18/18. Rådmann Torleif Lindahl til sakene 19/18-21/18. Daglig leder Erik Nilsen til sak 22/18.18
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			ca. kl.	Hvem
Saker til behandling				
15/18	18/00136-5	Referater, orienteringer og diskusjoner	08.15	
16/18	18/00040-9	Informasjon om Langeland skole med omvisning.	09.00	Rektor
17/18	18/00065-3	Samtale med ordføreren	10.30	Ordfører

<u>18/18</u>	18/00075-6	Skatteoppkrevers årsrapport 2017 og kontrollrapport fra skatteetaten 2017	11.45	Skatte-oppkrever
<u>19/18</u>	18/00040-10	Samtale med rådmannen.	12.15	Rådmann
<u>20/18</u>	18/00155-1	Ny oppfølging FR Internkontroll, utsatt fra forrige møte.	13.15	Rådmann
<u>21/18</u>	18/00115-2	Ny oppfølging-Kommunens tilsynsansvar for private barnehager.	13.45	Rådmann
<u>22/18</u>	18/00163-1	Rapport selskapskontroll-Eskoleia	14.30	Revisjonen DL Nilsen
<u>23/18</u>	18/00008-11	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurderinger av uavhengighet.	15.15	
<u>24/18</u>	18/00156-3	Høring sammenslåing av sekretariater	15.15	
<u>25/18</u>	18/00094-2	Eventuelt	15.45	
<u>26/18</u>	18/00095-2	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	16.00	

Øystein Østgaard (*sign*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 12.3.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00136-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 30.1.18 og 27.2.18.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff

- A. KS 30.10.17 – Årsaker til økt sosialhjelp.
- B. Anbud 365 22.1.18 – Strammer grepet om kontraktsoppfølging for å motvirke arbeidslivskriminalitet.
- C. Kommunal Rapport 25.1.18 – Gjeldsslaven har mest å frykte.
- D. Morgenbladet 26.1.18–Birthe Eriksen – Hva er varsling?
- E. Kommunal Rapport 1.2.18 – Krever store summer tilbakebetalt (*tema private barnehager*)
- F. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mye dyrere skolelokaler (*tema Forskjells-Norge*)
- G. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mener innkjøpsrot må straffes strengere.
- H. Kommunal Rapport 1.2.18 – Kaldgufts i kommunestyret (*om trusler og trakasseringer*)
- I. Kommunal Rapport 1.2.18 – Vi må øve på varslingssaker.
- J. Kommunal Rapport 8.2.18 – Sliter med krav til barnehager (*tema private barnehager*)
- K. Kommunal Rapport 8.2.18 – Nesten ingen konkurranseutsatt drift.
- L. Kommunal Rapport 8.2.18 – Like alvorlig å snoke uansett arbeidsgiver.
- M. Kommunal Rapport 8.2.18 – Bruk sunn fornuft – ta grep!
- N. Kommunal Rapport 8.2.18 – Kommunene kaster ikke tiden bort på tull (*tema private barnehager*)
- O. Kommunal Rapport 15.2.18 – Vil ha BPA ut av helselov.
- P. Kommunal Rapport 15.2.18 – Så store er skatteforskjellene (*tema Forskjells-Norge*).
- Q. Kommunal Rapport 15.2.18 – En av ti lukket budsjettmøter.
- R. Kommunal Rapport 15.2.18 – Hun kan bli åpenhetsminister (Kommentar fra Ole Petter Pedersen om ny kommunelov).
- S. Handelshøgskole BI Samfunn 16.2.18– Kommentar fra Petter Gottschalk om økonomisk kriminalitet.

T. KS 26.2.18 – Antikorrupsjon og etikkarbeid.

U. Kommunal Rapport 1.3.18 – Skjerper tilsynet med varslingsrutiner (*Arbeidstilsynet*).

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og planutvalget – Øystein Østgård
 - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen
 - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom
 - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen
 - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 07.03.2018
Møtested: Lille festsal - Rådhuset
Møtetid: Kl 17:00

Eventuelle forfall meldes til tlf. 92 24 25 79

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale

ORIENTERING:

- Digeff - økonomi
- Gjemselund
- Status by og sentrumsutvikling

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
026/18	Godkjenning av møteprotokoll
027/18	Uttalelse om planer til Mangslid vindkraftpark i Torsby kommune i Sverige
028/18	Salg av prestebolig - Norsrasta 3
029/18	Kommunal boligforvaltning
030/18	Ny vurdering av regiontilhørighet

Kongsvinger, 28.02.2018

Sjur Strand
Ordfører



KONGSVINGER KOMMUNE

INNKALLING FOR FORMANNSKAP

Møtedato: 14.02.2018
Møtested: Lille festsal - Rådhuset
Møtetid: Kl 09:00

Eventuelle forfall meldes til tlf. 92 24 25 79

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale

Informasjonssaker:

- GBI
 - Besøk brannstasjonen
 - Vurdering av aktuelle steder for fremtidig brannstasjon
- NM Gatefotball
- KIL Toppfotball

Orineteringssaker:

- Status Digitalisering- og effektiviseringsprogram
- Porteføljestyling
- Økonomi
 - Økonomistyring 2018
 - Fremtidens økonomiutfordringer i lys av demografiutviklingen
- Boligstiftelsen

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
023/18	Godkjenning av møteprotokoll
024/18	Høringssak. Fredning av Gjøsegården.

Kongsvinger, 08.02.2018

Sjur Strand
Ordfører

Innsyn - hvordan finne  Formannskap 31.01.201  wfdocument.ashx?journalid=2018002385&dokid=315183&versjon=2&variant=A&ct=RA-PDF

id=2018002385&dokid=315183&versjon=2&variant=A&ct=RA-PDF

SAKLISTE:

Sak nr.	Sakstittel
004/18	Godkjenning av møteprotokoll
005/18	Konsekvensutredning om fritt skolevalg på ungdomstrinnet i Kongsvinger kommune
006/18	Forprosjekt: Bofellesskap for personer med demens - Bossemoen, Roverud
007/18	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen
008/18	Utbyggingsavtaler med private utbyggere - bruk av anleggsbidragsmodell og justeringsregler etter merverdiavgiftsloven
009/18	Forslag til ny distriktindeks
010/18	Samarbeidsforum i forbindelse med offentlige investeringer
011/18	Destinasjonsstrategi Kongsvingerregionen
012/18	Klage på innføring av bompenger på skogsbilvegnettet til Statskog SF på Varaldskogen gnr. 71 bnr. 1
013/18	Endring av delegeringsreglement og reglement for politisk organer
014/18	Regional Veteranplan for Kongsvingerregionen
015/18	Regiontilhørighet
016/18	Bestilling av utredning - Boligutvikling
017/18	Bestilling av utredning - Byutvikling
018/18	Bestilling av utredning - Bredbånd
019/18	Bestilling av utredning - Gang- og sykkelveg
020/18	Bestilling av utredning - Gateutvikling
021/18	Bestilling av utredning-Omlokalisering/samløkalisering av kommunale og interkommunale enheter
022/18	Bestilling av utredning - Innbyggerrekruttering



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
KONGSVINGER KOMMUNE



Oppdatert 19.2.18

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Øystein Østgaard - Saker fra oppvekst - Bjørn Jensen - Saker kultur-, miljø og integrering – Liv Engom - Saker fra næring og byutvikling– Alf-Tore Pedersen - Saker fra helse og omsorg – May Britt Sletten - Saker planutvalget - Øystein Østgaard - Øystein Østgaard og May Britt Sletten er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeregnskaper - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Eventuelle KOFA-klager - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 30.1.18	Informasjon om helse og omsorg (Marianne Birkeland).
Tirsdag 20.3.18	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Oppfølging av spørsmålet (sak 63/17) om hvordan kommunen har innrettet seg etter den nye personopplysningsloven. - Informasjon fra Langeland skole. Møtet legges på Langeland skole. - Mobbing i skolen (spør rådmannen om hvem som bør møte). - Varamedlem i kontrollutvalget – endret, sjekk KS-sak. - Eventuelle KOFA-klager
Onsdag 2.5.18	- Ny orientering fra krisesenteret før sommeren 2018. - Digitalisering (enhetsleder i utviklingsenheten). - Ytterligere informasjon om helse og omsorg (spørsmål i forkant). Tiltak og effekter.
Tirsdag 21.8.18	
Tirsdag 9.10.18	Oppfølging NAV (jf. KU-sak 4/18) (møte på NAV).
Tirsdag 27.11.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
Tirsdag 30.1.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Tirsdag 20.3.18	
Onsdag 2.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Tirsdag 21.8.18	



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Tirsdag 9.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 27.11.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
Tirsdag 30.1.18	- Ytterligere oppfølging av FR av den interne kontrollen i kommunen, jf. KS-sak 056/17. - Oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (utsatt fra forrige møte).
Tirsdag 20.3.18	Eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020 (utsettes til det første møtet etter sommerferien)
Onsdag 2.5.18	- Rapport forvaltningsrevisjon - Barnevern. - Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning/PPT (utsatt til neste møte).
Tirsdag 21.8.18	- Rapport forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning/PPT. - Oppfølging av FR Samhandlingsreformen (innen 1.8.18, jf. KS-sak 097/17, tilbakemeldingen skal rapporteres til KS) - Eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020
Tirsdag 9.10.18	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV.
Tirsdag 27.11.18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
Tirsdag 30.1.18	Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS (utsettes til neste møte)
Tirsdag 20.3.18	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS. - Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (utsettes til neste møte)
Onsdag 2.5.18	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Promeaden AS. - Eventuell bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
Tirsdag 21.8.18	Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Tirsdag 9.10.18	
Tirsdag 27.11.18	
2019	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Tirsdag 30.1.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for 2018. - Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune 2018.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår 2017 (31.12.17).
Tirsdag 20.3.18	•
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Kongsvinger kommune for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Tirsdag 30.1.18	•
Tirsdag 20.3.18	•
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Tirsdag 30.1.18	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. - Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Tirsdag 20.3.18	•
Onsdag 2.5.18	•
Tirsdag 21.8.18	•
Tirsdag 9.10.18	•
Tirsdag 27.11.18	Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Kommunestyremøter i Kongsvinger kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
8.2.18	001/18	Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen godkjennes
	002/18	Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for Kongsvinger kommune	Tar saken til orientering
	003/18	Barnehagemyndigheten i Kongsvinger kommune	Tar saken til orientering
	004/18	Prioritering av søknader - nasjonal tilskuddsordning mot barnefattigdom	Rådmannens prioriterte rekkefølge av 5 innkomne søknader på nasjonal tilskuddsordning mot barnefattigdom 2018 til Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet gjennom Kongsvinger kommune: 1. Gratis sommeraktiviteter(sommerjobb for ungdom, aktivitetsuke for barn, pønnleir for ungdom, pønnihelg for barn og sommerleir for ungdom) 2. Kontingent – og utstyrskasse 3. BUA Kongsvinger 4. Friluftarrangement i Puttara 5. Summer Camp med amerikansk fotball
	005/18	Konsekvensutredning om fritt skolevalg på ungdomstrinnet i Kongsvinger kommune	Kongsvinger kommunestyre vedtar at det fra 1.8.18 er fritt skolevalg på ungdomstrinnet. Det innebærer at elever fra hele kommunen kan velge om de vil gå på Austmarka barne- og ungdomsskole eller på Kongsvinger ungdomsskole. Kongsvinger kommune bekoster skoleskyss.
	006/18	Nettsalg av alkohol	1. Kongsvinger kommune åpner for at søknader om salgsbevilling til nettsalg av alkohol med høyst 4,7 volumprosent alkohol (gruppe 1) behandles i samsvar med alkoholloven og dens forskrifter. 2. For at en salgsbevilling som inkluderer nettsalg av alkohol skal bli godkjent i Kongsvinger kommune, må det foreligge en gjennomtenkt og helhetlig plan fra søkers side for hvordan søker gjennom egen internkontroll skal kunne ivareta alkohollovens bestemmelser på en slik måte at også kommunen skal kunne gjennomføre tilfredsstillende kontroller av virksomheten. 3. Rådmannen foreslår at disse føringene blir en del av kommunens alkoholpolitiske retningslinjer da disse revideres våren 2020.
	007/18	Regiontilhørighet	1. Rapporten «Kongsvingerregionen – Veivalget: Viken eller Innlandet» tas til orientering. 2. Kongsvingerregionen forblir i Region Innlandet
	008/18	Samarbeidsforum i forbindelse med offentlige investeringer	1. Det nedsettes et samarbeidsforum for å sikre koordinert myndighetskontakt knyttet til arbeidet med offentlige investeringer ut kommunestyreperioden. 2. Det gis godtgjørelse til dekking av reiseutgifter og eventuelt tapt arbeidsfortjeneste relatert til møter og oppdrag gitt til forumet. Det gis i tillegg møtegodtgjørelse til deltakelse i forumets møter og oppdrag, i tråd med gjeldende satser. Ordfører godkjenner hvilke møter og oppdrag som utføres i regi av og for forumet. 3. Representanter til samarbeidsforumet: Inger Noer, Eli Wathne, Johan Aas, Sjur Strand, Margrethe Haarr. I tillegg inviteres regionrådsleder til å delta i forumet

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	009/18	Utbyggingsavtaler med private utbyggere - bruk av anleggsbidragsmodell og justeringsregler etter merverdiavgiftsloven	I saker med politisk godkjente utbyggingsavtaler gir kommunestyret rådmannen fullmakt til å vurdere og forhandle med de aktuelle utbyggerne om bruk av anleggsbidragsmodellen. Dette innebærer også en fullmakt til å fremforhandle og underskrive avtaler om fordeling av mva med aktuelle utbyggere. Fordelingen av samlet refundert mva. fordeles mellom kommunen og utbygger slik at kommunen får refundert 5 prosent av mva. Terskelen for at kommunen skal vurdere å gå inn på mva.-avtaler, settes til NOK 1 000 000,- inkl mva.
	010/18	Destinasjonsstrategi Kongsvingerregionen	1. Kongsvinger kommune bidrar med 30 kr pr innbygger til Visit Kongsvingerregionen. 2. Kongsvinger kommune vedtar vedlagt reiselivsstrategi med tiltaksplan. 3. Det forutsettes at tiltaksplan tilpasses de til enhver tid gjeldende forutsetninger for forsvarlig drift av Visit Kongsvingerregionen AS. 4. Aksjene i selskapet fordeles ihht antall innbyggere i eierkommunene. 5. Kongsvinger kommune selger 96 aksjer for 500 kr pr aksje, tilsvarende 48.000 kroner. 6. Drift av selskapet tar utgangspunkt i gjeldende vedtekter for Visit Kongsvingerregionen. Reviderte vedtekter skal være på plass innen 01.06.18. 7. Det er en forutsetning at næringslivet bidrar med minimum 200.000 i 2018 og at denne summen trappes opp til minimum 400.000 innen utgangen av i 2020
	011/18	God selskapsstyring i Kongsvingerregionen	Kommunestyret legger dokumentet god selskapsstyring i Kongsvingerregionen til grunn som styringsdokument
	012/18	Ny samarbeidsavtale om felles 110-sentral for Innlandet	1. Kongsvinger kommunestyre vedtar samarbeidsavtale om felles 110-nødalarmringssentral, slik det fremgår av vedlegg 1 til saksfremlegget. 2. Kommunestyret delegerer kommunens myndighet og plikter i henhold til § 16 i brann- og eksplosjonsvernloven, av 14. juni 2002 nr. 20 om nødalarmringssentral med tilhørende forskrift, til rådmannen. Rådmannen pålegges å videredelegere denne myndigheten til rådmannen i Hamar kommune. Myndigheten omfatter ikke saker av prinsipiell betydning. Rådmannen i Hamar sin myndighet og oppgaver etter avtalen kan videredelegeres. 3. Kommunestyret gir med hjemmel i § 4-6 i forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen av 26. juni 2002 nr. 729 vertskommunen fullmakt til å kunne fravike ordinær varslingsplan når operatøren i 110-sentralen mener det er nødvendig for rask og tilstrekkelig bistand, uavhengig av hvor hendelsen er.
	013/18	Regional Veteranplan for Kongsvingerregionen	1. Regional veteranplan for Kongsvingerregionen vedtas. 2. Den enkelte kommune implementerer tiltakene beskrevet i planen i sitt årshjul. 3. Regional

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Veteranplan for Kongsvingerregionen revideres i 2022.
	014/18	Oppnevning av representant til styringsgruppa for Kongsvinger 2050	Som representant i styringsgruppa for Kongsvinger 2050 velges: Eli Watne med Inger Noer som vararepresentant.
	015/18	Søknad om fritak fra politiske verv for resten av perioden	1. Hilde Sofie Frydenberg innvilges permisjon fra sine verv i kommunestyre, komité for kultur, miljø og integrering og komité for næring og byutvikling fra d.d og ut kommunestyreperioden. 2. Gjeldene fra d.d og ut kommunestyreperioden vil: · Einar Martin Eilertsen tre inn som fast medlem i kommunestyret
	016/18	Valg av medlemmer til Komite for Samfunnsutvikling	Se protokoll
	017/18	Valg av representanter til styret i boligstiftelsen 2018-2019	Som kommunens medlemmer og varamedlemmer til Kongsvinger Boligstiftelse for perioden 01.01.18 - 31.12.2019 velges: Representant Vararepresentant Rune Løberg Magne Brattberg Karin Trosdahl Gunn Gjester Sigmund Engdal Anne Rikvold Jess
	018/18	Klage på innføring av bompenger på skogsbilvegnettet til Statskog SF på Varaldskogen gnr. 71 bnr. 1	Kongsvinger kommune tar ikke klagen til følge og opprettholder formannskapetets vedtak i sak 081/17 gjort 30.08.2017. Vedtaket er fattet i medhold av forvaltningsloven § 34, vegloven § 56 og videre innen rammen av veglovens kap. VII om private veier.
	019/18	Endring av delegeringsreglement og reglement for politisk organer	1. Komité for næring og byutvikling og Komité for kultur, miljø og integrering slås sammen til en ny komité som skal hete Komité for samfunnsutvikling . Den nye komiteen skal ha 11 medlemmer. 2. Arbeidsoppgaver og ansvar for Komite for samfunnsutvikling: De oppgaver som tidligere var gjeldende for Komite for næring og byutvikling og Komite for kultur, miljø og integrering legges til Komite for samfunnsutvikling, men kommunale veier legges til Planutvalget. 3. Nestleder av Komité for samfunn får et spesielt ansvar for oppfølging og framdrift av regional miljøstrategi samt integrering. Nestleder vil motta fast godtgjørelse på lik linje med komiteleder. 4. Rådmannen bes revidere reglementet for politiske organer og delegeringsreglementet for Kongsvinger kommune i tråd med vedtaket. 5. Den nye komitestrukturen evalueres i løpet av våren 2019.
	020/18		
	021/18		

Arkivsak-dok. 18/00040-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

20.03.2018

INFORMASJON OM LANGELAND SKOLE MED OMVISNING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget i Kongsvinger har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Langeland skole**. Som stikkord er nevnt bemanning og arbeidsmiljø, sykefravær, økonomi, tiltak og planer framover.

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om hvorvidt Langeland skole følger pensum og lovverket vedrørende undervisning i kunst, håndverk, musikk og naturfag.

Kontrollutvalget har bedt om å få holde møtet på et møterom på skolen og ser gjerne at de samtidig får en liten omvisning.

Arkivsak-dok. 18/00065-3
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

20.03.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Sjur Strand til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Ettersom ordføreren ikke har anledning til å komme i dette møtet, deltar varaordfører Margrethe Haarr i stedet.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

I tillegg ønsker kontrollutvalget at de får en orientering om:

- prosessen med ansettelse av ny rådmann,
- planer ved Gjemselund,
- og om det er noe nytt vedrørende ny brannstasjon

Arkivsak-dok. 18/00075-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018

SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT 2017 OG KONTROLLRAPPORT FRA SKATTEETATEN 2017

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Kongsvinger kommunestyre å fatte slikt vedtak:

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.18 tas til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger ”Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Kongsvinger” fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Egil Strand om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2017

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor,

Kemnerfunksjonen for Kongsvinger kommune

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.3 Særnamskompetanse.....	10
4. Arbeidsgiverkontroll.....	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	11
4.3 Resultater fra kontrollene	11
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Kongsvinger kemnerkontor og skatteoppkreveren i Eidskog ble fra 01.01.2017 slått sammen og endret fra samme dato navn til Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor. Samarbeidet er organisert som ett administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 29 b, der Kongsvinger kommune er vertskommune og har det formelle arbeidsgiveransvaret for de ansatte på kemnerkontoret.

Ressurser

For 2017 er det 8 årsverk ved kemnerkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,8	10 %
Innfordring	4,7	59 %
Arbeidsgiverkontroll	2,2	27 %
Administrative oppgaver	0,3	4 %
SUM	8	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Ved etableringen av felles kemnerkontor for Kongsvinger og Eidskog ble det tilført økte ressurser som muliggjør at alle oppgaver innen skatteoppkreverfunksjonen, inkludert arbeidsgiverkontrollen blir ivarettatt.

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har i 2017 disponert 8 årsverk.

Vi har organisert oppgavefordelingen på følgende måte:

3 saksbehandlere har ansvaret for skatteinnkrevingen av de personlige skatteyterne. Dette gjelder forskuddsskatt og restskatt inkl. renter og omkostninger. Hertil er også tillagt oppgaver i forbindelse med konkurssaker for enkeltmannsforetak/ personlige skattytere, gjeldsordningssaker og utbetalingsoppdrag. I tillegg kommer oppgaver som registrering av oppgjørslister, posterings i regnskapet, avstemminger og delaktighet i periodisk oppgjør når kemner ikke er til stede.

2 saksbehandlere har ansvaret for innkreving, veiledning og oppfølging av arbeidsgivere, inkludert avstemming og kontroll av innsendte a-meldinger fra arbeidsgivere. Faggruppa som arbeider mot arbeidsgiverne har også tillagt ansvar i forhold til andre oppgaver slik som gjennomføring av forhåndsligninger og endringspuljer for forskuddspliktige og etterskuddspliktige, utbetalingsoppdrag og motregning mva. I tillegg samarbeider de med arbeidsgiverkontrollgruppa i forhold til informasjonsutveksling, innfordringsstrategi, tips og innspill til aktuelle kontrollobjekter.

2 saksbehandlere arbeider i samarbeid med kemner med arbeidsgiverkontroll og oppfølging av arbeidsgivere på lønnsområdet for både Kongsvinger og Eidskog kommuner. Dette betyr i praksis at hovedoppgaven er å gjennomgå og analysere mottatt regnskapsmaterieil for å kontrollere at alle oppgavepliktige ytelser blir korrekt innberettet, samt at skattetrekk og arbeidsgiveravgift blir korrekt beregnet, oppbevart, innberettet og innbetalt i samsvar med gjeldene regler. Det hører også til oppgaven å planlegge å gjennomføre uanmeldte kontrollbesøk ute, ofte i samarbeid med andre kontrollaktører slik som Arbeidstilsyn, Skatt Øst og Politi.

Kemner har det overordnede ansvaret for kontoret og har budsjett og personalansvar. I tillegg arbeider han med bokføringer i skatteregnskapet, periodisk oppgjør, årsregnskap, skatteavregning, søknadsbehandling, utarbeidelse av rutinebeskrivelser og virksomhetsplan, konkurssaker, samt administrasjon og ledelse. Kemner har også oppgaver tillagt arbeidsgiverkontrollen, og samarbeider tett med arbeidsgiverkontrollgruppa.

Skatteoppkreverfunksjonen har mange og krevende oppgaver. I den forbindelse er det viktig å ha en detaljert plan over ansvarsområder til de ansatte, samt en solid struktur og organisasjon som er smidig og tilpasningsdyktig som arbeider mot felles mål. Stedlig kontrollbesøk fra regional kontrollenhet i Skatt øst i 2017 bekrefter at vi er gode på intern kontroll og innføring. Kemner mener at selvstendighet, ansvar for egen portefølje tett oppfølging og god oppgaveløsning som dyktige medarbeidere utfører daglig, er avgjørende suksessfaktorer for måloppnåelsen.

Vi som arbeider på Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor er bevisst opptatt av arbeidsmiljø, medarbeiderskap og myndige medarbeidere i arbeidshverdagen, og mener mye av bakgrunnen for de gode resultatene kan tillegges et velfungerende, åpent og trygt arbeidsmiljø.

Kompetansen blant de ansatte anses å være veldig bra. Kontoret har et bredt spekter av ulike kompetansebakgrunn. I tillegg har vi på en trygg faglig måte ivaretatt og videreutviklet kompetansen gjennom gode opplærings tiltak. Vi arbeider kontinuerlig med kompetanseheving, enklere måter å gjøre oppgaver på og effektiv utnyttelse av skatteregnskapssystemet (SOFIE).

1.2 Internkontroll

Vi har etablert lokale rutinebeskrivelser på skatteområdet og for intern kontroll på kontoret. De lokale beskrivelsene er utfyllende i forhold til sentralt utarbeidede retningslinjer og rutinebeskrivelser i Sofie og beskriver i hovedsak organiseringen av det praktiske arbeidet og ansvarsforholdet på vårt kontor. Oppdatering/ajourføring av eksisterende lokale rutiner blir foretatt hvert år, og oftere ved behov. I oppstartsåret med felles kemnerkontor for Kongsvinger og Eidskog og ny organisering og endret oppgavefordeling har det naturlig nok vært nødvendig med opprettelse av nye rutiner, samt løpende oppdatering av justering av allerede eksisterende.

Skatt Øst har hvert år stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret. Kontrollen for 2017 hadde skatteregnskapet og internkontroll som hovedområde, der det verken ble gitt pålegg eller anbefalinger. Vi mener dette gir viktige signaler og ett godt bilde på at oppgaver, arbeidsfordeling og dokumentasjon er nøye ivaretatt i henhold til skatteoppkreverinstruksen.

Vi har i utgangspunktet en klart definert arbeidsfordeling blant de ansatte, og har i den forbindelse utarbeidet en detaljert handlingsplan fordelt på aktivitetstype. Denne beskriver ulike aktiviteter, målsetting, og ansvarsforhold (hvem gjør hva til hvilken tid). Planen er for øvrig løpende gjenstand for revisjon i henhold til endringer av arbeidsoppgaver og fordeling. I tillegg inneholder handlingsplanen en risiko- og sårbarhetsanalyse idet den presiserer ansvarsforhold ved ferie, sykdom, permisjon eller andre uforutsette hendelser. Kompetansen anses som veldig god, og kvaliteten på arbeidsoppgavene som blir utført er bra.

1.3 Skatteutvalg

Skatteutvalget har behandlet 3 saker etter oversendelse av saksutredning, dokumentasjon og innstilling fra kemner, tilhørende Kongsvinger kommune. 2 søknader ble avslått og 1 ble innvilget. Sum ettergitt beløp totalt kr 25 457.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 22.09.2017.

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor er ikke gitt pålegg som følge av kontrollen, noe som kemner er veldig tilfreds med spesielt med tanke på at kontoret organisasjonsmessig er forholdsvis nyetablert.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Total skatte- og avgiftsinngang i 2017 ifølge avlagt årsregnskap beløp seg til kr. 1 812 006 747. Sammenlignet med 2016 er dette en økning på kr. 42 006 886.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel utgjorde kr. 438 186 514. Sammenlignet med 2016 gir dette en økning på kr. 19 602 919 eller 4,68 %. Dette er en gledelig utvikling og en vekst i skatteinngangen som er på høyde med de senere år, med unntak av 2016.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning. Margin beregnes med en prosent fastsatt i hver enkelt kommune og skal for tiden være mellom 8 og 20 prosent. Avsatt margin skal stå inne på skatteoppkreverens bankkonto for skatt.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	14 836 569	123 493 666
For mye avsatt margin	14 836 569	
For lite avsatt margin		
Prosentstøt	10	

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen for skatteregnskapet til Kongsvinger kommune har over mange år vært 10 %. I 2014 viser marginoppgjøret ett overskudd på kr 6 069 291, og for 2015 ett overskudd på 10 971 958. Det fremgår av tabellen ovenfor at det også er ett stort marginoverskudd for 2016. Kemner vil på bakgrunn
Årsrapport 2017

av utviklingen de 3 siste år vurdere å fremme forslag til kommunestyret om endring/ reduksjon av marginprosenten for neste år.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	89 532 589	4 569 287	81 912 975	4 833 764	+ 7 619 614	- 264 477
Arbeidsgiveravgift	4 744 297	0	6 654 459	70 904	- 1 910 162	- 70 904
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	6 466 347	423 360	6 729 918	428 051	- 263 571	- 4 691
Forskuddsskatt	133 547	0	385 387	0	- 251 840	0
Forskuddsskatt person	8 203 075	756 407	9 471 286	811 629	- 1 268 211	- 55 222
Forskuddstrekk	3 683 542	0	5 089 792	0	- 1 406 250	0
Gebyr	0	0	2 736	0	- 2 736	0
Innfordringsinntekter	979 229	16 871	884 366	18 663	+ 94 863	- 1 792
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	302 150	0	302 150	0	0	0
Kildeskatt	0	0	75 000	0	- 75 000	0
Restskatt	4 521 862	0	1 608 931	0	+ 2 912 931	0
Restskatt person	59 023 936	3 372 649	50 685 730	3 504 517	+ 8 338 206	- 131 868
Tvangsmulkt	1 474 604	0	23 220		+1 451 384	0
Sum restanse diverse krav	31 147	0	954 712	0	- 923 565	0
Diverse krav	31 147	0	954 712	0	- 923 565	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	89 563 735	4 569 287	82 844 466	4 833 764	+6 719 269	- 264 477

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totalt viser sum restanse pr. skatteart inklusiv diverse krav en økning på kr. 6 719 269 fra 31.12.2016 til 31.12.2017. Bakgrunnen for den store økningen totalt har direkte sammenheng med en stor utliknet restskatt person med forfall sent i 2017, som pr årsskiftet stod ubetalt. Når vi ser på utviklingen av de fleste andre skatteartene er det gledelig å se at trenden med at restansene de senere år har blitt redusert fortsetter. Mye av årsaken til dette kan tillegges rask oppfølging av restansene, riktig bruk av innfordringsstrategi og tett samarbeid med Skatt øst i forhold til mest mulig korrekt utskrevet forskuddsskatt. De berostilte krav har blitt noe redusert i 2017, noe som har direkte sammenheng med ettergivelse og avslutning av flere tidligere konkurser, gjeldsordninger og lignende.

Årsaksfaktorer til restanseutviklingen kan skyldes flere ting, men kemner vil særskilt kommentere følgende:

- Restanseutviklingen på restskatt person viser som nevnt ovenfor en økning, noe som har direkte sammenheng med en større restskatt som stod ubetalt pr 31.12.2017

- Gode rutiner for løpende ajourhold og kvalitetssikring av regnskapet sikrer rask oppfølging og avskrivning av forelda krav, og andre krav i henhold til gjeldende lovverk
- Tett og hurtig oppfølging av krav etter forfall og opplevelse av innkreving har en sannsynlig virkning på økt betalingsvilje
- Effektiv utnyttelse av arbeidsverktøyet vårt, Sofie. Rent praktisk utføres dette blant annet ved at alle nye versjoner i Sofie med hertil endringer og forbedringer blir gjennomgått. I tillegg er alle ansatte på kemnerkontoret bevisst opptatt av å gjøre hverandre gode i form av tett samarbeid og aktivt dele relevant informasjon og fagkompetanse
- Debitortilpasset innfordring (DTI)
- Opplevd god service og veiledning, samt en løsningsorientert tilnærming til de som vil gjøre opp for seg har vist seg å være effektivt.
- Oppsøkende faglig veiledning og råd, der dette anses som ønskelig og nødvendig

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	3 775 081	2 683 982
2014	2 504 603	1 863 382
2013	7 335 609	6 985 566
2012 – 19XX	47 760 590	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kemnerkontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017

Vi har tett oppfølging av restanseliste –forelda krav, der krav foreldet uten fristavbrytende tiltak løpende blir fulgt opp og avskrevet innen Sko`s eget myndighetsområde eller oversendt skattekontor for avgjørelse og deretter behandlet av Sko. Dette har gitt resultater idet listen med forelda krav nå kun inneholder noen få krav, som i hovedsak er enkeltrestanser på arbeidsgiver eller skattyter som enten er under konkursbehandling, gjeldsordning eller har ukjent adresse.

Når det gjelder oppfølging av eldre skatterestanser har vi iverksatt tiltak, slik som skriftlige rutiner heriblant nedskrevet handlingsplan og egen rutine under felles intern kontroll, både i form av kontinuerlig gjennomgang av arbeidslista i Sofie samt discoverer-rapporter på restanser eldre år. Flere av disse kravene er skjønnslikninger, personer og firma som har gått konkurs, og vanskeligstilte skatteyttere.

Her kan også nevnes at arbeidslista i Sofie med tiltaket "vurder krav med nær foreldelse" er en aktivitet som har høy prioritet. Til informasjon så kan det tilføyes at når det gjelder retinglysning innen 5- årsfrist på eldre høyholdte utleggsforretninger, har vi rutiner på at utleggsprotokollene gjennomgås 2 ganger pr år for å sikre at disse blir fulgt opp

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Kommunenr:	0402		
Styringsparameter	Resultat per 31.12.2017	Resultat-krav	Differanse
2.2.1 Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
c) Restskatt for personlige skattytere (2015)	95,8	94,0	1,8
d) Forskuddstrekk (2016)	99,9	99,9	0,0
e) Forskudd for personlige skattytere (2016)	99,5	99,0	0,5
h) Arbeidsgiveravgift (2016)	99,3	99,9	-0,6
2.3.1 b) Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2015)	69,5	65,0	4,5
g) Restskatt upersonlige (2015)	98,8	99,0	-0,2
f) Forskuddsskatt upersonlige (inntektsåret 2016)	100,0	99,9	0,1

Kemner er veldig fornøyd med oppnådde innfordringsresultater pr 31.12.2017. Opprettelsen av felles kemnerkontor for Kongsvinger og Eidskog fra 01.01.2017 har naturlig nok krevd mye ekstrainsats i en innledningsperiode, spesielt på overordnet nivå i form av ny oppgavefordeling, nye handlingsplaner og rutinebeskrivelser, opplæring samt fokus på organisasjonskultur. Tatt dette i betraktning har vi levert kjempegode resultater på alle skattearter, unntatt arbeidsgiveravgift. Spesielt vil jeg trekke frem den store fremgangen på restskatt person, der vi med god margin har innfridd målkravet, og aldri tidligere har oppnådd ett så godt resultat.

Restanselister og rapport på utførte aktiviteter i 2017 dokumenterer at vi har ett høyt aktivitetsnivå, at vi er tydelige i vår myndighetsutøvelse og at det arbeides målrettet og godt med innfordringsarbeidet på kemnerkontoret. Kemner registrerer også at sum frivillig innbetalt gradvis har økt de senere år, noe som ganske sikkert har sammenheng med opplevd innkreving og økt betalingsvilje.

Totalt sett så har vi over flere år hatt en positiv utvikling på innfordringsresultatene. Det første året med felles kemnerkontor har ubetinget vært positiv og har ytterligere bidratt til enda bedre resultater. Spesielt har vi erfart fordelene med et større fagmiljø, tilførsel av økt kompetanse og bedre forutsetninger til mer helhetlig oppgaveløsning inkludert tynge innfordring. Kemner vil fremheve de ansatte som besitter høy fagkompetanse, er nytenkende, endringsorienterte, motiverte og ansvarsfulle. Dette sammen med ett velfungerende og godt arbeidsmiljø skaper trygghet og grunnlag for oppgaveløsning av høy kvalitet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Opplysninger om innfordringsresultater.

Ifølge egne notater og rapport fra Sofie (discoverer) har kemnerkontoret utført blant annet følgende aktiviteter i 2017:

Vi gjør oppmerksom på at det også har vært aktiviteter knyttet til flere andre innfordringstiltak enn de som blir gjengitt nedenfor.

Betalingsavtale	24
Registrert gjeldsordning	10
Produsert fordringsanmeldelse, konkurs åpnet	20
Konkursvarsel	10
Konkursbegjæring	4
Effektuert vedtak nedsettelse pens.givende inntekt	34
Behandlet telefoninkasso	322
Purring § 4-18 , mildt § 4-18	1366
Begjæring tvangsdekning	14
Utleddsforretning, registrert resultat	177
Postert vedtak om avskrivning	55
Utleggstrekk nedlagt	284
Registrert nekt godskriving av forskuddstrekk	2

Utdrag av rapport, utførte aktiviteter dokumenterer at antall igangsatte tiltak på kemnerkontoret er høyt. Tidligere ettersyn fra regional kontrollenhet i Skatt øst har også kommentert dette, der vi har scoret bra på antall iverksatte tiltak i forhold til sammenlignbare skatteoppkreverkontorer.

Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi har pr 31.12.2017 oppnådd veldig gode resultater på innfordringen. Viktige tiltak som påvirker resultatene følger nedenfor:

- Kontinuitet i innfordringsarbeidet
- Økte ressurser og kompetanse tilført skatteoppkreverfunksjonen
- Løsningsorientert tilnærming til de som vil gjøre opp for seg

- Handlingsplan og arbeidsfordeling som gir klare føringer på hvem som har ansvaret for hva til hvilken tid
- Godt arbeidsmiljø
- Regelmessige møter på alle ansvarsområder som kvalitetssikrer at vi til enhver tid er oppdatert på faglige spørsmål og endringer samt bevisstgjør utnyttelsen av arbeidsverktøyet vårt SOFIE
- Aktiv bruk av arbeidsliste og discovererrapporter (restanselister, DTI- rapporter o.l.) som verktøy for å se den løpende utviklingen på innfordringstiltak, og effektiv ressursbruk på rett område.
- Rask og tett oppfølging av forfalte krav, noe som igjen gir effekt i form av at opplevd innkreving fører til økt betalingsvilje.
- Større innsats og ressurser rettet mot tynge innfordring
- Aktiv bruk av medarbeiderskap og myndige medarbeidere der alle har ett selvstendig ansvar for egen portefølje men samtidig er bevisst på fellesskapsfølelsen og tanken om å arbeide mot felles mål.
- Godt faglig samarbeid og rådgivning med Skatt øst når det gjelder kontroll, fastsetting og innfordring
- Utadrettet og oppsøkende arbeid med veiledning med tanke på riktig oppgaveløsning der oppgaveinnsending, innbetaling og liknende ikke er i tråd med gjeldende norm eller regelverk.

Omtale av spesielle forhold

Her er det naturlig å trekke frem etableringen av felles kemnerkontor for Kongsvinger og Eidskog fra 01.01.2017. Dette ga oss bedre rammebetingelser til å utføre alle oppgaver tillagt skatteoppkreverfunksjonen inkludert arbeidsgiverkontrollen.

3.3 Særnamskompetanse

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor benytter seg av sin særnamskompetanse. Særnamsmyndighet er ett viktig verktøy for å sikre rask og effektiv iverksettelse av innfordringen, noe som igjen øker sannsynligheten for gode resultater.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Den kommunale skatteoppkrever har mange funksjoner og lovpålagte oppgaver, som er hjemlet i skatteoppkreverinstruksen fastsatt av Skattedirektoratet 8. april 2014, heriblant arbeidsgiverkontroll. Instruksens kapittel 5 tar for seg kontrollområdet særskilt. § 5-1, annet ledd sier følgende: Etter skattebetalingsloven § 5-13 og folketrygdloven § 24-4 er skatteoppkreveren pålagt å kontrollere at arbeidsgivere og andre etterlever plikter som følger av skatteforvaltningsloven, skattebetalingsloven, folketrygdloven og bokføringsloven, samt forskrifter gitt med hjemmel i disse lovene. Alle kommunale skatteoppkreverkontor er i den forbindelse pålagt å utføre stedlig kontroll av 5 % av arbeidsgiverne i hjemkommunen hvert år.

Ved etableringen av vertskommunesamarbeidet mellom Kongsvinger og Eidskog ble kemnerkontoret tildelt ressurser for å ivareta arbeidsgiverkontrollen på eget område. Etter mange år med ressursknapphet og hertil ikke tilfredsstillende oppnådde resultater på dette viktige området er kemner veldig tilfreds med at nødvendige rammebetingelser nå er på plass.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor samlet for 2017 var 50. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller for Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor samlet for 2017 var 50. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller tilhørende Kongsvinger kommune: 35

Antall gjennomførte kontroller tilhørende Eidskog kommune: 15

I 2016 ble det ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i Kongsvinger kommune.

4.3 Resultater fra kontrollene

Alle kommunale skatteoppkreverkontor er pålagt å utføre stedlig kontroll av 5 % av arbeidsgiverne i hjemkommunen hvert år. For Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor sin del innebar dette at vi hadde krav om å utføre 50 arbeidsgiverkontroller samlet i 2017. Våre resultater viser at vi i løpet av året gjennomførte 50 kontroller, noe som igjen betyr at vi innfridde skatteetatens krav. Med tanke på at vertskommunesamarbeidet er nyetablert, våre kontrollører var nyansatte fra 01.01.2017 og innledningsvis har vært gjennom opplæring i saksbehandlingssystem og metodikk så er resultatene imponerende.

Våre kontrollhandlinger for 2017 har medført at vi har sendt inn følgende endringsforslag til skatteetaten:

Endring inntektsgrunnlag i kr:	788 719
--------------------------------	---------

Endring i grunnlag arbeidsgiveravgift i kr:	238 198
---	---------

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Kontrollaktiviteten det første året må sies å ha fungert meget bra. Naturlig nok må det i en oppstartsfase medregnes ekstra tid til opplæringstiltak, i tillegg til å bli kjent med nye kollegaer, rutiner og organisasjon. Vi har arbeidet målrettet og har aktivt benyttet oss av uttrekk fra Skatt øst og datavarehus ved utvelgelse av kontrollobjekter. Vi har satt eget krav på kontoret at alle åpnede konkurser og tvangsavviklinger skal ses nærmere på og vurderes med tanke på å gå videre med arbeidsgiverkontroll. Erfaringer gjennom året har vist at dette er meget nyttig, da det her er blitt avdekket flere både større og mindre brudd på gjeldende lovverk. Vi ønsker også å være operative og synlige ute i by og bygd. Kemner mener dette vil ha en oppdragende og forebyggende effekt, i tillegg til mulig avdekking av uregelmessigheter ved arbeidsgivers lovpålagte plikter. Som ett ledd i dette har Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor vært ute på uanmeldte byggeplasskontroller alene eller sammen med Arbeidstilsynet og Skatt øst. Det har også vært gjennomført uanmeldte kontrollbesøk innen bilpleiebransjen.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har ett velfungerende og godt samarbeid med andre kontrollaktører, noe som er spesielt viktig med tanke på å redusere arbeidslivskriminaliteten. Vi har i 2017 vært på personallistekontroll rettet mot bilpleiebransjen sammen med Arbeidstilsynet. Vi har gjennomført tverrfaglige byggeplasskontroller i samarbeid med Arbeidstilsyn og Skatt Øst, og vi har også etablert ett godt samarbeid med Politi og økokrimseksjonen i Hedmark.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Inneværende år har vi hatt fokus på å opprette og videreutvikle en god og konstruktiv dialog med regnskapsførere og revisorer. Dette er en faggruppe som vi ofte kommer i kontakt med ved innhenting av regnskapsmateriell og gjennomføring av kontrollen. I 2018 har vi planlagt å invitere regnskapsførere og revisorer i Kongsvingerregionen til informasjons- og fagmøte.

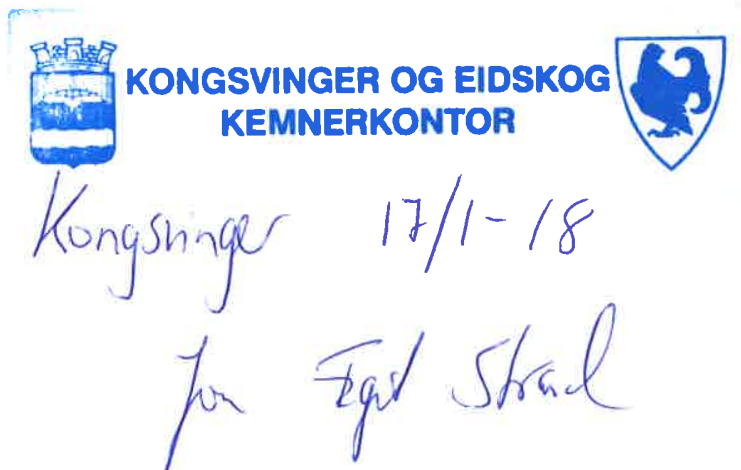
Sted/dato: Kongsvinger 19/1-18


Skatteoppkrevers signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap 2017 , kommune 0402 avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	131 906 454	128 407 602
	Skyldig skattekreditorene	-7 969 656	-6 145 775
	Skyldig andre	-443 151	-145 109
	Innestående margin	-123 493 666	-122 116 738
	Udisponert resultat	18	20
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-292 162 401	-280 209 024
	Finansskatt lønn	-354 311	
	Kildeskatt mv - 100% stat	-305 893	-433 694
	Personlige skatteyttere	-1 397 191 115	-1 370 263 375
	Tvangsmulkt	-767 236	-8 301
	Upersonlige skatteyttere	-118 021 147	-114 939 258
	Renter	-3 617 906	-4 207 700
	Innfordring	413 262	61 492
Sum		-1 812 006 747	-1 769 999 861
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	292 162 400	280 209 024
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	413 878 907	408 502 368
	Fordelt til Fylkeskommunen	91 941 164	88 235 527
	Fordelt til kommunen	438 186 514	418 583 595
	Fordelt til Staten	575 838 039	574 482 009
	Krav som er ufordelt	2	0
	Videresending plassering mellom kommuner	-279	-12 662
Sum		1 812 006 747	1 769 999 861
Sum totalt		0	0



 Skatteetaten	Retningslinje for skatteoppkrevers årsrapport inkludert årsregnskap	Side: 12 av 12
		Versjon: 2.0

6 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- Likvider**
 Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- Skyldig skattekreditorene**
 Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

 Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- Skyldig andre**
 Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.
- Innestående margin**
 Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.
- Udisponert resultat**
 Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
 Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrullet marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restsatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- Fordelt til skattekreditorene**
 Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- Krav som er ufordelt**
 Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- Videresending plassering mellom kommuner**
 Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato 15. februar 2018	Din dato	Saksbehandler Håvard Myreng Charlotte Frostvin
800 80 000 skattost@skatteetaten.no -- --	Din referanse	Telefon 996 35 101 23 17 92 07
Org. nr: 991733043	Vår referanse 2018/70230	Postadresse Postboks 9200, Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Kongsvinger kommune
postmottak@kongsvinger.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Kongsvinger kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

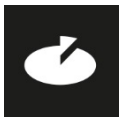
2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter fra 1. januar 2017 kommunene Kongsvinger og Eidskog.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
8,0	4,0	4,0

Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo	Besøksadresse Se www.skatteetaten.no eller ring gratis 800 80 000	Sentralbord 800 80 000
skattost@skatteetaten.no	Org. nr: 991733043	Telefaks 22 17 01 21



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Kongsvinger kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 812 006 747 og utestående restanser² på kr 89 563 735, herav berostilte krav på kr 4 569 287.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Kongsvinger kommune:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	94,00	95,82	95,12	95,48
Forskuddstrekk 2016	99,90	99,86	99,87	99,97
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	99,00	99,46	98,91	99,25
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90	100,00	99,91	99,97
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,00	98,75	99,89	98,37
Arbeidsgiveravgift 2016	99,90	99,32	99,11	99,87

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for kemnerkontoret per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
1 001	50	50	5,0	0,0	4,6

Skatteoppkreverkontoret har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med andre etater, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

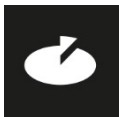
4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har for 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området innkreving avholdt 7. juni 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 22. september 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 30. oktober 2017.

Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
avdelingsdirektør
Skatt øst

Bente Midthjell
underdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Kongsvinger kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Kongsvinger kommune
- Skatteoppkreveren for Kongsvinger kommune
- Riksrevisjonen

Arkivsak-dok. 18/00040-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Torleif Lindahl til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at rådmannen orienterer om:

- Hvordan har kommunen innrettet seg etter den **nye personopplysningsloven** og øvrige rutiner for å ivareta sikkerheten i kommunen (jf. utsatt KU-sak 63/17)?
- Vintervedlikehold og prioritering (jf. samtalen med rådmannen i forrige møte).
- KS-sak 016/18 – Valg av medlemmer til ny komité, fritak for et varamedlem i kontrollutvalget.
- Hvilke planer er lagt for å møte trafikkavviklingen til den nye skolen på Tråstad?

Arkivsak-dok. 18/00155-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 20.03.2018

NY OPPFØLGING FR INTERNKONTROLL, UTSATT FRA FORRIGE MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

1. Svar fra rådmannen, datert 12.3.18.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS la 26.1.2016 fram en forvaltningsrevisjon knyttet til **Intern kontroll i Kongsvinger kommune**, etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 16.2.16 og deretter endelig i kommunestyret 7.4.16, sak 029/16, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll** til orientering.
- b. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere anbefalingene som går fram av rapportens punkt 11 og hvordan disse skal følges opp.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017

Kommunestyret vedtok et tilleggspunkt i forhold til kontrollutvalgets forslag til vedtak:

- d. Kontrollutvalget presenterer resultatet av tilbakemeldingen for kommunestyret innen utgangen av første kvartal 2017

Oppfølgingen var satt opp til behandling i møtet 14.2.17, sak 4/17 og det står bl.a. følgende under kontrollutvalgets behandling:

Administrasjonen mente at det nå var etablert tydeligere ansvarslinjer som gir en bedre intern kontroll. Rådmannen og rådgiveren orienterte om arbeidet med intern kontroll og mente at de fleste anbefalingene i revisjonens rapport nå var fulgt opp, eller var i ferd med å bli fulgt opp.

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser at rapportens anbefalinger for det meste er fulgt opp.
2. Kontrollutvalget tar en ny oppfølging i det første møtet i 2018.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Kontrollutvalget har bedt om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding på om:

- hvorvidt det er utarbeidet bedre og tydeligere resultatindikatorer og om de enkelte enhetene har utarbeidet tiltaksplaner på bakgrunn av disse,
- hvorvidt det er utarbeidet nytt innkjøpsreglement i Kongsvinger (eventuelt et felles for regionen)?
- hvorvidt det er gjennomført risikoanalyser ved alle nye prosjekter (jf. punktet om Risikovurderinger-/analyse i rådmannens tilbakemelding, datert 3.2.17),
- hvorvidt kommunen har fått etablert et nytt kvalitetssystem,
- utviklingen og eventuelt etableringen av E-handel og
- hvordan det går med LEAN-satsingen.

Rådmannens tilbakemelding ligger som vedlegg 1 til saken, hvor han beskriver hvordan kommunen har fulgt opp de forskjellige punktene ovenfor.

Vår dato:

09.03.2018

Deres dato:

08.01.2018

Utviklingsenheten**Vår ref.:**

18/69/K1 - 216/

Deres ref.:

Glåmdal sekretariat IKS

OPPFØLGING FORVALTNINGSREVISJON INTERN KONTROLL I KONGSVINGER KOMMUNE

Det vises til deres brev av 08.01.18 med referansenummer 413.9.5-30.1.18 vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjon «Intern kontroll i Kongsvinger kommune».

I brevet bes det om at rådmannen redegjør for følgende områder:

• Resultatrapportering

Kommunen har arbeidet målrettet for å få til en tydeliggjøring av kommunens resultatindikatorer, og mange av resultatindikatorerne er derfor endret i 2018. Dette har resultert i bedre målbarhet for indikatorer innenfor alle strategiområder. Resultatindikatorerne følges opp gjennom tiltaksplaner innenfor de ulike strategiområdene.

Kommunen har i løpet av 2017 iverksatt porteføljestyring av prosjekter gjennom DigEff-prosjektet. Det er her fastsatt følgende resultatmål:

- Forbedre kommunens dokumentasjon av saksbehandlingen, samt sikre at innbyggerne får dokumentert sine rettigheter gjennom digitalisering av arkivtjenestene.
- Innbyggere og bedrifter skal ha tilgang på enkle, brukervennlige og sikre digitale tjenester for dialog, selvhjelp, medvirkning og læring.
- Gi brukere og pårørende økt trygghet og gjøre brukere selvhjulpne i hverdagen gjennom forsterket bruk av velferdsteknologi.
- Styrke barnevernet gjennom økt egenproduksjon og flerfaglighet i enheten
- Frigjøre ressurser til økt pedagogisk ledelse gjennom innføring av nye skoleadministrative systemer i barnehage, skole og SFO
- Barn og unge skal sikres digital kompetanse, få økt sosial kompetanse, økt motivasjon, bedre tilpasset opplæring og bedre samarbeid om læringen mellom barnehage/skole og hjem.
- Redusere saksbehandlingstiden på byggesak /saker relatert til næringslivet fra 19 til 8 dager
- Økt kvalitet på tjenestene gjennom åpent, strukturert og systematisk

Alle prosjekter i programmet følger prosjektveiviserens standard og malverk, hvor arbeidet følges opp gjennom seks faser – Behov/prosjektide/problem, konsept, planlegging, gjennomføring, avslutning og realisering. Det er sterkt fokus på gevinstrealisering og økonomistyring, og hvert prosjekt rapporterer kontinuerlig til et programstyre som er rådmannens ledergruppe.

• Innkjøpsreglement

Det er foreløpig ikke foretatt noen avklaring hvorvidt det kan utarbeides et felles innkjøpsreglement på tvers av medlemmene i RIIG.

- **Risikoanalyser**

Som en del av DigEff-prosjektet utarbeides det risikoanalyser som oppdateres gjennom alle faser for alle prosjekter i programmet.

- **Kvalitetssystem**

Nytt kvalitetssystem er tatt inn som et eget prosjekt i DigEff. Det er besluttet at dagens system skal oppgraderes i henhold til den standardversjon som er gjeldende hos programleverandøren. Kommunen har primo mars fått melding fra programleverandør om at de ønsker å endre plattform for dokumentmodulen, og Kongsvinger kommune må derfor avklare hva dette innebærer i forhold til dagens tekniske løsninger. Dersom prosjektet kan gjennomføres som planlagt, forventes det at dagens løsning er oppgradert tidlig høst 2018.

- **E-handel**

Høsten 2017 er Ehandel blitt prioritert. Alle enheter har fått opplæring og benytter dette som et verktøy iht 3 innkjøpsavtaler. Utfordringer er nå å få flere innkjøpsavtaler inn i Ehandelmodulen. Dette krever at leverandørene samarbeider med oss og at vi har tilstrekkelig ressurser til å få flere avtaler inn i systemet. Dette er en utfordring. Det skal settes i gang et arbeid nå på våren med å utarbeide en plan for hvilke leverandører som skal inn i Ehandel og tidsplan for innfasing.

- **LEAN**

LEAN-arbeidet i kommunen var organisert som et prosjekt som ble avsluttet i 2015. Arbeidet er videreført i DigEff-prosjektene som en del av arbeidet med kommunens satsning innenfor digitalisering og effektivisering.

- **Generell internkontroll**

Som en del av det generelle internkontrollarbeidet i kommunen er det innenfor helse og omsorg etablert en kvalitetssirkel som har møte en gang pr. mnd. Her deltar alle enhetsledere og virksomhetscontroller fra Utviklingsenheten. Temaene på disse møtene vil være generell internkontrolloppfølging, eks. gjennomgang av avvik i Kvaliteket, gjennomgang av nye fellesprosedyrer, internrevisjoner etc.

Med hilsen

Tom Solås
Rådgiver utviklingsavdelingen
Tlf. direkte 48 26 94 39

Arkivsak-dok. 18/00115-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018

NY OPPFØLGING-KOMMUNENS TILSYNSANSVAR FOR PRIVATE BARNEHAGER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

Ingen vedlegg

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i flere omganger fulgt opp et tidligere varsel, som varsler mener er manglende tilsyn med en privat barnehage.

Kontrollutvalget har formulert noen spørsmål som de har oversendt rådmannen og bedt om en tilbakemelding på. Dokumentene er unntatt offentlighet, iht. off.loven § 24, 2. ledd.

Saken vil bli foreslått behandlet for lukkede dører.

Arkivsak-dok. 18/00163-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

20.03.2018

RAPPORT SELSKAPSKONTROLL-ESKOLEIA

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgåelse i Eskoleia AS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om selskapskontroll - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppgåelse i Eskoleia AS til orientering.
 - b. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra eier om hvordan anbefalingene i eierstyringskontrollen er fulgt opp, innen 1.1.2019.

Vedlegg:

1. Rapport fra Hedmark Revisjon IKS - selskapskontroll Eskoleia AS.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, har kontrollutvalget bestilt en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i Eskoleia AS. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 28.3.17. Prosjektet hadde opprinnelig følgende problemstillinger:

- I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS? som skal besvares gjennom følgende problemstillinger:
 1. Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?
 2. Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?
 3. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?

Ettersom prosjektet gjennomføres i begge eierkommunene samtidig (Eidskog), har det blitt noen justeringer av problemstillingene underveis, for å gjøre undersøkelsen lik i begge kommunene. Siste gang problemstillingene for forvaltningsrevisjonen ble behandlet var i møtet 28.11.17 og da ble vedtatte problemstillinger formulert slik:

- 1. I hvilken grad har ledelsen fokusert internt på etikk og holdningsskapende arbeid?**
- 2. I hvilken grad får brukere tilbud om arbeidstrening/opplæring i hele tiltaksperioden?**
- 3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?**

Men i tillegg til dette ble det i e-post av 19.12.17 foreslått at det skulle gjennomføres en eierskapskontroll. Kontrollutvalget sluttet seg til dette. Eierskapskontrollen har følgende problemstillinger:

- **Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?**
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- **Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.**

Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1.

I forvaltningsrevisjonen konkluderer revisjonen med at (jf. kapittel 15): «Vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS at Eskoleia AS drives i henhold til selskapets formål, og har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.»

Det er gitt en anbefaling (jf. kapittel 16):

- Vi vil anbefale at Eskoleia AS vurderer å opprette ekstern varslingskanal.

Revisjonen har noen flere bemerkninger i forhold til eierstyringen (jf. kapittel 10.1.14), bl.a. utøver de to eierkommunene sitt aktive eierskap på ulike måter. Det mangler også oppdaterte eierskapsmeldinger. Det er gitt følgende anbefalinger (jf. kapittel 10.2):

- Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige Eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.
- Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
- Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

I kapittel 11 summerer revisjonen opp noen av de punktene som kontrollutvalget hadde i sine opprinnelige problemstillinger.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** (det er ikke gitt konkrete anbefalinger i forhold til eierskapskontroll) og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Eierskapskontrollen kan også vurderes etter de samme prinsippene, selv om ikke det er gitt konkrete anbefalinger til dette.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapportutkastet har vært sendt på høring til selskapet (jf. kapittel 17), og til begge eierne, jf. hhv. kapittel 18 (Eidskog) og kapittel 19 (Kongsvinger). Eierne sier at de støtter de anbefalingene som er gitt. Styreleder er ikke enig i det revisjonen skriver om bonusordning for administrerende direktør (kapittel 10.1.14, jf. kapittel 8.1). For øvrig mener styreleder bl.a. at rapporten gir en godt bilde av selskapets arbeid etikk, utvikling og utførelse.

Forvaltningsrevisjon 2017/2018

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalgene i Eidskog og
Kongsvinger kommuner

Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

Forvaltningsrevisjon og eierstyringskontroll av Eskoleia AS



Forord

Denne rapporten består av en eierstyringskontroll av hvordan eierkommunene utøver sitt eierskap i selskapet Eskoleia AS, og en forvaltningsrevisjon av Eskoleia AS innenfor:

- hvordan selskapet arbeider med etikk og holdningsskapende arbeid
- i hvilken grad selskapet tilbyr arbeidstrening og oppfølging under tiltaksperioden, og
- i hvilken grad selskapet bidrar til at deltakerne står i fast arbeid etter avsluttet tiltak

Eierstyringskontroll og forvaltningsrevisjon er ulike med hensyn til at det stilles ulike krav til gjennomføringen. For forvaltningsrevisjoner skal prosjektet utføres av godkjent revisor etter nasjonal standard. Rapporten er strukturert ut i fra krav til innhold etter RSK001, som er standard for forvaltningsrevisjon.

I rapportens første kapittel, vil leseren kunne lese sammendraget av denne rapporten. Her fremgår vår konklusjon og anbefalinger etter gjennomført forvaltningsrevisjon, samt våre vurderinger etter gjennomført eierstyringskontroll.

Kapittel 2 omhandler bakgrunnen for prosjektet med gangen i bestillingen, kapittel 3 og 4 omtaler formålet og aktualitet med hensyn til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon og eierstyringskontroll av Eskoleia AS.

Kapittel 5 og 6 omhandler metodikk med hensyn til hva slags avgrensninger som er blitt gjort i prosjektet og hvilke metoder som er benyttet ved innsamling av data.

Kapittel 7 har noe bakgrunnsinformasjon om aksjeselskap og eierstyring. Vi ønsker også å gjøre leseren oppmerksom på kapittel 22, vedlegg B, som har fungert som et kunnskapsgrunnlag for å plassere selskapets virksomhet innenfor et historisk rammeverk.

I kapittel 8, presenterer vi informasjon om Eskoleia AS, og i kapittel 9 omtaler vi endringene i selskapets rammevilkår som er blitt innført over de siste årene.

I kapittel 10 (s. 27-36), vil leseren finne eierstyringskontrollen med vurderinger og anbefalinger.

I kapittel 11 (s. 37-38), finner leseren øvrige områder som kontrollutvalgene ønsket informasjon om gjennom bestillingen, men som ikke blir dekket i forvaltningsrevisjonen av selskapet.

I kapittel 12, 13 og 14 (s. 39-46), fremgår selve forvaltningsrevisjonen, med konklusjon i kapittel 15 og anbefalinger i kapittel 16.

I kapittel 17, 18 og 19, finner leseren uttalelsene til henholdsvis selskapets styre og selskapets eiere. Deretter følger referanser i kapittel 20, og vedlegg, som blant annet inkluderer utledningen av benyttede revisjonskriterier, i påfølgende kapitler.

Vi ønsker å takke kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger kommuner for oppdraget, og håper at både selskapets ledelse, kontrollutvalget, kommunestyret, administrasjonen og den interesserte

leser finner denne rapporten opplysende og som et nyttig verktøy til forbedringsprosesser i arbeidet med aktiv eierstyring.

Løten, den 9. mars 2018

Lina Kristin Høgås-Olsen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Magnus Michaelsen

Utøvende forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

FORORD	2
1. SAMMENDRAG	7
2. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET	9
3. FORMÅL	10
4. AKTUALITET	10
5. AVGRENSNINGER	11
6. METODE FOR REVISJONEN	12
6.1 DOKUMENTSTUDIER	12
6.2 INTERVJUER	12
7. OM AKSJESELSKAP OG EIERSTYRING	14
8. ESKOLEIA AS	17
8.1 SELSKAPETS ØKONOMISKE STATUS	22
9. ENDRINGER AV ATTØRINGSTILTAKENE	23
10. EIERSTYRINGSKONTROLL	27
10.1 INNHENTET DATA	27
10.1.1 EIDSKOG KOMMUNE	29
10.1.2 KONGSVINGER KOMMUNE	30
10.1.3 FELLES PROBLEMSTILLINGER	33
10.1.4 REVISJONENS VURDERING	34
10.2 ANBEFALINGER	35
11. ANDRE OMRÅDER KONTROLLUTVALGENE ØNSKET INFORMASJON OM	37
11.1 INTEGRERING	37
11.2 STABILITET/KONTINUITET BLANT DE ANSATTE	37
11.3 SAMARBEID MED NAV OG RESULTATER	37
11.4 KOMPETANSE	38
12. PROBLEMSTILLING 1: ETIKK OG HOLDNINGSSKAPENDE ARBEID	39

Forvaltningsrevisjon: Eskoleia AS – Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

2017/2018

12.1	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	39
12.2	INNHEDET DATA	39
12.2.1	DOKUMENTANALYSE	39
12.2.2	DATA FRA INTERVJUER	40
10.2	REVISORS VURDERING	41
13.	PROBLEMSTILLING 2: TILBUD OG OPPFØLGING I TILTAKSPERIODEN	42
13.1	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	42
13.2	INNHEDET DATA	42
13.2.1	BRUKERTILFREDSUNDERSØKELSE	42
13.2.2	DATA FRA INTERVJUER	42
13.3	REVISORS VURDERING	43
14.	PROBLEMSTILLING 3: RESULTATOPPNÅELSE I ARBEIDSINKLUDERINGEN	45
14.1	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	45
14.2	INNHEDET DATA	45
14.2.1	BRUKERTILFREDSHETSUNDERSØKELSE	45
14.2.2	DATA FRA INTERVJUER	45
14.3	REVISORS VURDERING	46
15.	KONKLUSJON FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET	47
16.	ANBEFALINGER FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET	47
17.	SELSKAPETS HØRINGSUTTALELSE	48
18.	EIDSKOG KOMMUNES HØRINGSUTTALELSE	49
19.	KONGSVINGER KOMMUNES HØRINGSUTTALELSE	51
20.	REFERANSER	52
	INTERNETTREFERANSER	53
21.	VEDLEGG A: UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER	54
	OM UTLEDNINGEN AV REVISJONSKRITERIER	54
	BAKGRUNN	54
	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER	54
	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	55
	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 1	55
	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	56
	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 2	56
	UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	56
	REVISJONSKRITERIER FOR PROBLEMSTILLING 3	57

REFERANSER	57
<u>22. VEDLEGG B: KUNNSKAPSGRUNNLAG OM ATTFØRINGSARBEIDET</u>	58
HVA ER ATTFØRING?	58
EN HISTORISK PLASSERING AV ATTFØRINGSBEGREPET	58
DEFINISJONER OG BEGREPER BENYTTET I LEKTYRE OM ATTFØRING	58
ATTFØRING I ET SAMFUNNSPERSPEKTIV	60
<u>23. VEDLEGG C: BRUKERTILFREDSHETSUNDERSØKELSE</u>	62
<u>24. VEDLEGG D: OVERSIKT OVER LEVERANDØRER SOM HAR LEVERT TILBUD PÅ ANBUD MED VINNERE</u>	63

1. Sammendrag

I denne rapporten har Hedmark Revisjon IKS gjennomført en eierstyringskontroll av eierkommunenenes styring av selskapet Eskoleia AS, og en forvaltningsrevisjon av Eskoleia AS sitt tjenestetilbud innen utføringstiltak.

Med hensyn til forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS vedrørende etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse, så er vår konklusjon at vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS at **Eskoleia AS drives i henhold til selskapets formål.**

Selskapet har mye dokumentasjon om etikk og synes å ha et fokus på dette i veiledningen av deltakerne. Tilbakemeldinger fra deltakerne viser at deltakerne synes å være fornøyde med tilbudene, noe som også er tilbakemeldingen fra NAV-kontorene. Eskoleia AS synes også å nå de resultatmål som er satt for virksomheten i samarbeidsavtalen med NAV Hedmark. Vi har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.

Vi har én anbefaling etter gjennomgang av selskapets varslingsrutiner som omhandler at selskapet bør vurdere å opprette en ekstern varslingskanal. Anbefalingen har også sammenheng med eierstyringskontrollen.

I eierstyringskontrollen, har vi gjort vurderinger ut i fra hva som er å anse som god praksis ut i fra samarbeidsavtale mellom aksjonærene, delegeringsreglementer i kommunen, føringer for eierrepresentantene, strategier, orientering til kommunestyret, utøvelse av eierskapet i generalforsamling, utøvelse av eierskapet i eiermøter, og eierstyringsdokumenter.

I denne kontrollen, er vi av den oppfatning av at de to kommunene utøver sitt aktive eierskap på ulike måter. Vi opplever Eidskog kommune som mer aktive med hensyn til at selskapets ledelse er blitt invitert til kommunestyret for orienteringer og med en tydeligere strategi for hva kommunen ønsker med eierskapet i Eskoleia AS.

Vi savner noe skriftliggjøring, noe som har vært utfordrende for en kontroll. Det føres ikke jevnlig referater fra eiermøtene og orienteringer til formannskap/kommunestyre er ikke dokumentert i sakslistene på møter hvor det kunne være naturlig å holde folkevalgte representanter orientert.

Eierkommunenene mangler oppdaterte eierskapsmeldinger. Vi har fått opplyst at Eskoleia AS sin årsmelding blir distribuert til kommunestyrerepresentantene, men dette settes ikke opp på sakskartet, og årsmeldingene ligger ikke eierkommunenenes arkivsystem.

Vi opplever heller ikke at informasjon om kommunens eierskap ligger lett tilgjengelig på eierkommunenenes nettsider.

Vi stiller spørsmål ved Kongsvinger kommunes rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak hvor vedtaket skal følges opp av eierrepresentantene gjennom representasjon i generalforsamling/representantskap. Vi er imidlertid blitt orientert om at vedtaket som omhandler at selskaper som Kongsvinger kommune har eierskap i skal opprette eksterne varslingskanaler, skal nå bli fulgt opp av politisk ledelse.

På bakgrunn av eierstyringskontrollen anbefaler vi at:

- kommunestyrene i kommunene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige Eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamling/representantskap.
- det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne i aksjeselskaper, særlig med hensyn til Eskoleia AS siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.
- det bør gjøres en vurdering av rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak i Eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamlingen/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

2. Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunen. En selskapskontroll er mindre omfattende enn en forvaltningsrevisjon og det stilles færre krav til både gjennomføring og utfører. Som oftest begrenser en selskapskontroll seg til eierskapet som kommunen utøver som medeier i selskapet.

Eskoleia AS er eid av kommunene Eidskog og Kongsvinger. Begge har hver seg en 50 % aksjeandel i selskapet. Bedriften driver med levering av tiltak for å få personer som står utenfor arbeidslivet i jobb. I tillegg, har bedriften produksjonsrettet virksomhet av oppbevaringsløsninger i stål og barnehagedrift.

Kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger kommuner bestilte i møter den 1. desember 2016 (Eidskog – sak 75/2016) og 8. desember 2016 (Kongsvinger – sak 61/2016) en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av Eskoleia AS på områdene kompetanse, kultur og organisering, først og fremst i tilknytning til personalutviklingsdelen i virksomheten.

Prosjektplanen ble fremlagt for kontrollutvalget i Eidskog i sak 23/17 den 23. mars 2017 og for kontrollutvalget i Kongsvinger i sak 23/17 den 28. mars 2017.

Kontrollutvalget i Eidskog kommune fattet vedtak i sak 23/17, punkt 2, om å iverksette et forvaltningsrevisjonsprosjekt av Eskoleia AS med følgende problemstillinger:

- *I hvilken grad er det etablert gode systemer for å sikre riktig bemanning og kompetanse i Eskoleia AS? som skal besvares gjennom følgende problemstillinger:*
 1. *Har de ansatte i Eskoleia AS tilstrekkelig kompetanse til å veilede og lede de som trenger arbeidstrening?*
 2. *Hvordan har Eskoleia AS organisert sin virksomhet og har selskapet tilstrekkelig bemanning?*
 3. *I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid og hvilke tiltak er iverksatt for å følge opp slikt arbeid?*

Vedtaket punkt 3 omhandlet at dersom revisjonen avdekker andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune fattet et vedtak som inkluderte ovennevnte problemstillinger i vedtakets punkt 2 og samme mulighet for utvidelse i punkt 3. I tillegg, ønsket kontrollutvalget i Kongsvinger kommune å legge til følgende problemstillinger:

- Vurdering av stabiliteten i arbeidsstaben/kontinuitet
- Hvordan er samarbeidet med NAV? Hvordan kommer brukerne ut av det i samarbeidet med NAV?
- Har Eskoleia oppdrag i forhold til integrering av flyktninger?

I sak 64/2017 i kontrollutvalget i Eidskog kommune den 19. oktober 2017, fattet kontrollutvalget i vedtak en oppslutning om tillegget av problemstillinger som fremgikk av vedtaket i Kongsvinger kommune, og la til de to sistnevnte kulepunktene som nevnt over.

Revisjonen har i avtale med kontrollutvalgssekretæren fått mandat til å omarbeide problemstillingene dersom dette fremstår som hensiktsmessig for revisjonen, og har rapportert tilbake til sekretær som har tatt dette videre som orienteringssaker i kontrollutvalgsmøtene.

19. desember 2017 ble det i e-post underrettet om at det var ønskelig at Hedmark Revisjon IKS også skulle gjennomføre en eierstyringskontroll, og bestillingen ble bekreftet i e-post av 5. januar 2018.

3. Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS har vært å finne ut av om selskapet sikrer en bemanning med kompetanse som sikrer at Eskoleia håndterer etiske problemstillinger på en god måte, og at Eskoleia svarer opp bestillingene fra NAV-kontorene og NAV Hedmark med hensyn til tilbud og effekt.

Formålet med Eskoleia AS er samfunnsøkonomisk og bedriftsøkonomisk verdiskapning gjennom utøvelse av arbeidstrenings-, prøvings- og kvalifiseringstjenester overfor yrkesvalghemmede med sikte på nytt yrkesvalg og ordinært arbeid.

Formålet for forvaltningsrevisjonen er med andre ord en kontroll av om formålet med selskapet ivaretas gjennom selskapets drift.

Formålet med en eierstyringskontroll er å finne ut av om eierne av selskapet ivaretar en aktiv eierskapsrolle overfor selskapet. Eidskog og Kongsvinger kommuner er eiere, representert av kommunestyret som velger sine representanter for møte i selskapets generalforsamling. For Eskoleia AS, er det ordførerne og varaordførerne i kommunene som stiller som henholdsvis eierrepresentant og vara i selskapets generalforsamling.

4. Aktualitet

Kongsvingerregionen er en region med mye primærnæring og industri, som nasjonalt og internasjonalt er i tilbakegang. Mye av næringen er i direkte konkurranse med storaktører rett over grensen og i andre land. I tillegg, er mange arbeidstakere i konkurranse med et internasjonalt arbeidssøkerarbeid overfor yrker med lavere krav til formalkompetanse. Regionen er representert negativt på en del levekårsindikatorer samt at regionen har lavest gjennomføringsgrad i videregående skole i fylket, hvor Hedmark er en av de laveste i Norge (dog også viser sterkest fremgang i landet). Kongsvingerregionen har også forholdsvis lav sysselsettingsgrad, noe som blant annet kommer frem av lavinntektsstatistikken.

I tillegg, har strukturene med hensyn til virkemiddelbruken for å få folk i arbeid blitt endret, hvor NAV skal ta en større del av oppfølgingen av de som står nærere arbeidsmarkedet, og hvor noen flere tiltak enn tidligere anbudsettes med strengere krav til gjennomføringsgrad og økonomisk effektivitet. Økt konkurranse med private aktører og et økt krav til andelen deltakere i ordinært arbeid etter avsluttet tiltak avkrever omstillingsevne og resultatorientering. Flere

arbeidsinkluderingsbedrifter samt NAV-kontorer har også rapportert om at en økende del av deltakerne i tiltakene har større og mer sammensatte behov enn tidligere, noe som stiller krav til bred kompetanse ut over kun veiledning og tilrettelegging. Noe av dette reflekteres i anbudene fra NAV.

KS har anbefalt jevnlig utarbeidelse av eierskapsmeldinger som holder folkevalgte oppdatert på hva kommunen(e) har eierskap i, selskapenes aktivitet og hvordan selskapene driver. Det ligger an til at kravet til eierskapsmeldinger blir nedfelt i ny kommunelov hvor det er forespeilet at eierskapsmeldinger bør bli utarbeidet minst en gang per kommunestyreperiode. I tillegg, er det anbefalt at kommunen(e) utarbeider dokumenter for eierskapsstyring som legger grunnlaget for hvordan eierskapet skal utøves (særsilt vektlagt her er en strategi for eierskapsstyring).

Kongsvingerregionen har hatt et fellesdokument for eierskapsstyring som ble utviklet av regionrådet i Glåmdalsregionen i 2009. Over de siste fem årene er det i både Eidskog og Kongsvinger kommuner uttalt et behov for revidering av dette dokumentet. I Kongsvinger kommune er eierskapsmeldinger satt på vent frem til nytt dokument for eierskapsstyring er på plass. Kommunestyret i Eidskog kommune har behandlet og vedtatt revidert eierskapsstyringsdokument i juni 2017 etter oppfordring til revisjon av dokumentet fra kontrollutvalget i 2016. Eierskapsstyringsdokumentet er utarbeidet av Regionrådet i Kongsvingerregionen. Kommunestyret i Kongsvinger kommune skal ha dokumentet til behandling i 2018. De to kommunene har begge eierskapsmeldinger som går noen år tilbake – i Eidskog er siste vedtatte eierskapsmelding¹ fra 2014 (vedtatt 18. oktober 2014), i Kongsvinger er siste eierskapsmelding fra 2014 (vedtatt 1. juni 2015).

Det fremstår derfor som aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som kan belyse Eskoleia AS sin virksomhet og drift, som også tar opp i seg i hvor stor grad kommunen utøver eierskapet sitt ut mot selskapet.

5. Avgrensninger

Oppdraget har omhandlet personalutviklingsdelen med et utvidet mandat til å kunne gjøre vurderinger av den øvrige driften i selskapet. Som følge av informasjonen vi har mottatt, har vi valgt å fokusere forvaltningsrevisjonen mot personalutviklingsdelen av Eskoleia AS. Vi har ikke funnet det nødvendig å gjøre ytterligere undersøkelser av selskapets drift underveis i prosjektet innenfor forvaltningsrevisjonsprosjektets formål og problemstillinger.

Under gjennomføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektet, ble det også bestilt en eierstyringskontroll. Eierstyringskontrollen har hatt fokus på oppfølgingen av eierskapet gjennom eierrepresentantenes orientering til kommunestyret og representasjon i selskapets generalforsamling, samt informasjonsutvekslingen i formelle og uformelle møter mellom eierrepresentantene og selskapets styre.

¹ Kommunestyret i Eidskog kommune fikk fremlagt en eierskapsmelding i 2016, men som ikke ble vedtatt. Ordfører har informert oss om at rådmannen har fått i oppdrag å legge frem et nytt forslag for kommunestyret.

6. Metode for revisjonen

I henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001, skal forvaltningsrevisjonsrapporter inneholde et kapittel som forklarer hva slags metoder som er benyttet av revisjonen i innsamlingen av data og vurderingen av dataene i prosjektet. Som hovedregel vil revisjonen benytte seg av både dokumentstudier og av intervjuer. Dokumenter vil som oftest vise til de formale rammene for virksomheten og praksisen i en enhet, mens intervjuer vil som oftest vise til hvordan man forholder seg til disse formale rammene i praksis. Gjennom disse to metodene, går man ut i fra at man får et forholdsvis komplementerende bilde av enhetens praksis.

6.1 Dokumentstudier

Dokumentstudier omhandler lesing av dokumentasjon, fra nasjonale føringer i stortingsmeldinger, i rundskriv fra departement og direktorater, i lovverk, til kommunale føringer i kommunestyrevedtak, interne rutiner, regler for etikk, delegasjon mv.

I dette prosjektet, har vi gjennomgått lov om arbeidsmarkedstjenester, forskrift om arbeidsmarkedstiltak, Kongsvingerregionens rutiner for eierstyring, eierskapsmeldinger, vedtekter for Eskoleia AS, styreinstruks for Eskoleia AS, egenerklæring fra styret, egenerklæringer fra eierrepresentantene i Eidskog og Kongsvinger kommuner, relevante kommunestyrevedtak, administrerende direktørs instruks (tatt opp i styreinstruks), samarbeidsavtale med fylkesleddet i NAV Hedmark, kravspesifikasjon for tiltak i Eskoleia AS, rutine for innkjøp iht. forskrift om offentlige anskaffelser, revisjon av kvalitetssikringssystem (EQUASS) med illustrasjon over etikkoppfølging i medarbeidersamtaler, årsregnskap for 2013, 2014, 2015 og 2016, etiske retningslinjer for veiledere i Eskoleia og rettigheter for deltaker på tiltak, og varslingsrutiner.

6.2 Intervjuer

I prosjektet har vi gjennomført et oppstartsmøte med administrerende direktør. Vi har også gjennomført intervjuer av de to avdelingslederne for personalutviklingsdelen av selskapets virksomhet, samt intervjuer av to tillitsvalgte i selskapet. En av disse har ikke medlemmer i personalutviklingsdelen, men har vært ansattrepresentant i styret i Eskoleia AS inntil 2017 samt medlem av arbeidsmiljøutvalget i selskapet, og representerer den største fagforeningen i selskapet. Vi har også gjennomført samtaler med to veiledere og leder ved NAV Eidskog, og med leder og veileder ved NAV Kongsvinger. I tillegg, har vi sendt henvendelse til controller i NAV Hedmark som har ansvar for samarbeidsavtalen mellom NAV Hedmark og Eskoleia AS, samt en henvendelse til avdelingen Marked og virkemidler i NAV Hedmark. Vi mottok svar fra controller i NAV Hedmark i forbindelse med samarbeidsavtalen som også svarte opp henvendelsen sendt Marked og virkemidler. Vi har også hatt utveksling per e-post og brev med BDO, som er Eskoleia AS sin revisor, og med ordførerne i Eidskog og Kongsvinger kommuner i kraft av rollen som eierrepresentanter.

Følgende personer er blitt intervjuet i prosjektet (leder og veiledere i NAV Eidskog ble intervjuet i samme møte, leder og veileder ved NAV Kongsvinger ble intervjuet i hvert sitt telefonmøte):

Forvaltningsrevisjon: Eskoleia AS – Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

2017/2018

Posisjon	Navn
Administrerende direktør	Erik Nilssen
Karriere- og kompetansesjef (leder team 2)	Ann Christin Mengkrok
Personalutviklingssjef (leder team 1)	Håkon Bjørklund
Tillitsvalgt Fellesforbundet	Trond Tukun
Tillitsvalgt Forbundet for Ledelse og Teknikk (FLT)	Lars Erik Holseter Brenna
Leder NAV Eidskog	Syver Ekbrandt
Veileder NAV Eidskog	Hans Roger Eriksen
Veileder NAV Eidskog	Fardowsa Faarlund
Leder NAV Kongsvinger	Mai Britt Aasen
Veileder NAV Kongsvinger	Bjørn Johansen

Vi har mottatt svar på spørsmål gjennom e-post-/brevveksling fra følgende personer:

Posisjon	Navn
Styreleder i Eskoleia AS	Ole Sverre Spigseth
Controller NAV Hedmark Marked og virkemidler	Rune Arvid Harbosen
Ordfører i Eidskog kommune og eierrepresentant i Eskoleia AS	Kamilla Thue
Ordfører i Kongsvinger kommune og eierrepresentant i Eskoleia AS	Sjur Arnfinn Strand
Revisor for Eskoleia AS (BDO)	Rolf Udnes Glesne

7. Om aksjeselskap og eierstyring

Kommunene kan ivareta oppgaver og prioriterte tjenester gjennom opprettelse av selskap i stedet for å la oppgavene og tjenestene bli driftet gjennom kommunens driftsbudsjett. For noen oppgaver er det allerede pålagt hva slags selskapsform som skal benyttes for den aktuelle tjenesten. Det fremgår for eksempel av Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften) §§ 13-6 og 14-5 at virksomheter som skal tilby tiltakene arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid skal være organisert som aksjeselskaper «med kommunal eller fylkeskommunal aksjemajoritet».

KS skriver i sine anbefalinger om eierstyring at kommunen som eier har et ansvar for å sikre at den valgte selskapsformen er tilpasset selskapets formål, eierstyringsbehov, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket. De mulige selskapsformene er rangert som følger ut i fra selvstendighet og mulighet til utøvelse av politisk innflytelse:



Modellen indikerer at et aksjeselskap som selskapsform ligger svært nært til å stå selvstendig med hensyn til hvordan selskapet skal styres. Dette følger blant annet av Lov om aksjeselskaper (aksjeloven), som er lovverket som regulerer aksjeselskap.

Med hensyn til at kommunene har valgt å la selskapet som tilbyr arbeidsinkluderings tjenester være et aksjeselskap, så følger dette av tiltaksforskriftens krav til at virksomheter som skal arrangere arbeidsforberedende trening «skal være organisert som [...] aksjeselskap med kommunal [...] aksjemajoritet» (§ 13-6).

Det er med andre ord ikke anledning for kommunen å velge en annen selskapsform dersom formålet med selskapet er «utøvelse av arbeidstrenings-, prøvings- og kvalifiseringstjenester overfor yrkesvalghemmede med sikte på nytt yrkesvalg og ordinært arbeid [...]» (§ 3 i vedtektene for Eskoleia AS) hvor tjenestene skal selges inn mot NAV.

Etter aksjeloven skal aksjeeierne innkalles og har rett til å møte til generalforsamlingen, som er aksjeselskapets øverste myndighet i selskapet (§§ 5-1, første ledd, 5-2, første ledd). Styret har ansvar for å kalle inn til generalforsamling (§ 5-9, første ledd). Møteretten kan overføres til fullmektig dersom aksjeeier ikke kan møte. Aksjeeier har også rett til å ta med rådgiver (§ 5-2, tredje ledd). I følge aksjeloven skal det avholdes ordinær generalforsamling innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår (§ 5-5, første ledd). Eskoleia AS har vedtektsført at generalforsamlingen skal holdes innen utgangen av mai måned, og at innkalling skal skje med to ukers varsel (vedtektenes § 6).

Etter aksjelovens § 5-6, kan styret bestemme at det skal innkalles til ekstraordinær generalforsamling. Dersom samtlige aksjeeiere samtykker til at ekstraordinær generalforsamling skal avholdes, kan dette avvikles uten vedtak fra styret. Styret har også ansvar for å avvikle ekstraordinær generalforsamling dersom revisor som reviderer selskapets årsregnskap skriftlig krever det for å få

behandlet et bestemt angitt emne, eller hvis aksjeeiere som representerer minst en tidel av aksjekapitalen krever det skriftlig.

Hver eier har rett til å avlegge én stemme per aksje i saker som avkrever avstemming, med mindre det er vedtatt stemmerettsbegrensning knyttet til person i selskapets vedtekter (§ 5-3). Eidskog og Kongsvinger kommuner har 50 % av aksjene hver seg og vil derfor ha lik vektning i avstemming om saker i generalforsamlingen. Av Eskoleia AS sine vedtekter § 6, fremgår det at «vedtak på generalforsamlingen krever alminnelig flertall for å bli gyldig. Vedtak om endring i selskapets vedtekter og om oppløsning av selskapet krever 2/3 flertall. Ved stemmelikhet anses forslag for ikke vedtatt». Det er med andre ord slik at eierne av Eskoleia AS er nødt til «å trekke i samme retning» ved avstemming i saker dersom sakene skal kunne vedtas i generalforsamlingen.

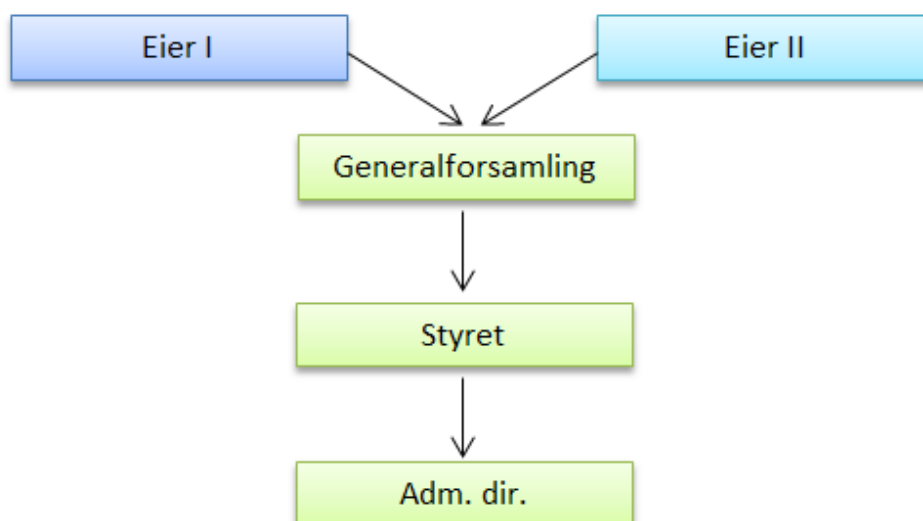
Når en kommune er aksjeeier, er det kommunestyrets ansvar å utnevne en eierrepresentant som representerer kommunestyret i generalforsamling. Som oftest vil dette være ordfører med mindre kommunestyret vedtar noe annet.

I «God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» fremgår det at:

«[m]ed mindre annet er bestemt eller andre er valgt, er det ordføreren som representerer kommunens eierinteresse både i interkommunale selskaper og aksjeselskaper gjennom deltakelse i henholdsvis representantskapsmøter og generalforsamling. Alt for ofte ser vi at kommuners eierinteresser representeres av ordføreren uten at ordføreren har et klart mandat gjennom for eksempel en kommunestyrevedtatt eierstrategi. I så fall har ordføreren stor frihet i hvordan kommunens interesser ivaretas uten at det trenger å ligge i dette at ordførere flest ikke ivaretar kommunens interesser på en god måte. Men gjennom en slik lite forankret ordførerrepresentasjon, gis ordføreren en egen beslutningsmyndighet som ordføreren etter kommuneloven ikke har» (side 10, punkt 3.3).

Det er for øvrig nevnt i underpunkt 3 til punkt 4 i «regler for god selskapsstyring» som inngår i dokumentet «God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» at «Kommunestyret velger representanter til generalforsamlingen (minst 2) i aksjeselskaper som kommunen er heleier eller deleier i» (side 17).

Eierrepresentantene i generalforsamlingen har en viktig funksjon gjennom at de representerer kommunestyret og kommunestyrets ønske med eierskapet i selskapet gjennom behandling av saker i generalforsamlingen. Følgende er en forenklet fremstilling av styringsorganene i et aksjeselskap:



Vedtak i generalforsamlingen er førende for styret, som på sin side instruerer administrerende direktør/daglig leder. Eierne kan kun fatte vedtak i generalforsamlingen. Eierne kan møte både hverandre og styret i andre uformelle settinger, men kan da ikke fatte vedtak. Representasjonen og føringene for eierrepresentantene før generalforsamlingen er derfor viktig for at eierne skal kunne utøve eierskapet sitt aktivt.

Dersom selskapet kommunene eier er å regne som et konsern, det vil si at det eksisterer et morselskap og datterselskap(er), er eierne kun representert i generalforsamlingen til morselskapet. Det er vanlig at styret i morselskapet utgjør generalforsamlingen i datterselskapene, og at administrerende direktør/daglig leder kan ha rolle i datterselskapenes styre, noe som kan være hensiktsmessig for å ha økt kontroll med datterselskapene. Opprettelse av datterselskaper har også den effekten at det blir lengre avstand mellom beslutningene som tas i generalforsamlingen i morselskapet og driften av datterselskapene. Eierne i morselskapet påvirker datterselskapene i hovedsak gjennom sitt valg av styre, i og med at styret i morselskapet utgjør generalforsamlingen i datterselskapene.

I Kongsvinger kommunes delegeringsreglement av 02.06.15, vedtatt i kommunestyret 15.12.15, fremgår det av punkt 4.3 under ordførers myndighet at «[o]rdfører, eller den han delegerer sin myndighet til, er delegert myndighet til å representere kommunen i alle aksjeselskaper hvor kommunen er eier/deleier. Han/hun skal [...] orientere formannskapet om selskapets status fortløpende etter avholdte generalforsamlinger». Under punkt 3.1 i delegeringsreglementet, fremgår det av underpunkt 8, at formannskapet har til oppgave å behandle «saker vedrørende oppfølging av kommunens eierinteresser og selskaper».

I Eidskog kommune ble det fattet kommunestyrevedtak 08.12.15 i sak K-129/15 at ordfører og varaordfører møter i generalforsamlinger i alle AS som kommunen har aksjer i, i perioden 2015-2019. Det blir videre vist til dokumentet «God selskapsstyring for Eidskog kommune», som er tilsvarende dokumentet «God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen».

Eierrepresentantene i selskapet, selskapets styre og daglig leder i selskapet, kan ha såkalte *eiermøter* dersom det er et behov for å diskutere strategier seg imellom utenfor generalforsamling. Eiermøtene

er uformelle og uforpliktende, de er ikke lovregulert, deltakerne kan ikke fatte vedtak, og KS anbefaler at «det ikke legges føringer eller «gis signaler» i eiermøtene som kan anses å gripe inn i styrets myndighetsområde». Det er likevel anbefalt å gjennomføre jevnlig eiermøter «for å bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet».

I nytt revidert selskapsstyringsdokument «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» fremgår det av punkt 3.4.1 informasjon om eiermøter som samsvarer med KS sine anbefalinger. Det presiseres imidlertid at «noen faste regler for eiermøter er at det er selskapene som inviterer til eiermøter», at kommunens representant(er) i generalforsamlingen alltid skal inviteres, og at det ikke skal fattes vedtak på møtene. Det fremgår også at det **kan** avholdes eiermøte i forkant av møter i generalforsamlingen og at det **skal** avholdes eiermøte i forkant av budsjettvedtak i generalforsamlingen.

8. Eskoleia AS

Eskoleia AS er et offentlig eid aksjeselskap, hvor Eidskog og Kongsvinger kommuner eier 50 % av aksjene hver seg, og som har til formål å arbeide for å få folk i arbeid. Den totale aksjekapitalen i selskapet er på 2 millioner kroner. Selskapet har en lengre historikk som startet i 1912 under navnet Norsk Gjerde og Metalldukfabrikk (NGM). NGM ble stiftet på Ryen i Oslo, men flyttet til Kongsvinger på 1970-tallet. I mellomtiden har bedriften også blitt omdøpt til Kepro AS. Eierskapet og navnet ble endret i 1992 og bedriften har siden da hatt navnet Eskoleia AS.

Eskoleia AS har som formål å bedrive samfunnsøkonomisk og bedriftsøkonomisk verdiskapning. Utøvelse av arbeidstrenings-, prøvings og kvalifiseringstjenester overfor yrkesvalghemmede med sikte på nytt yrkesvalg og ordinært arbeid er det primære formålet, og deretter hensynta den bedriftsøkonomiske virksomheten for å sikre selskapets drift og økonomi. Selskapet skal ikke bedrive erverv som formål og eventuelt overskudd skal komme tiltaksdeltakere til gode. Imidlertid, er det ikke forbud mot overskudd, og overskudd og oppbygging av egenkapital kan være formålstjenlig for å sikre videre drift, noe som blant annet vil komme tiltaksdeltakerne til gode.

Bedriften har fire forretningsområder som til dels er adskilt med hensyn til arbeidsoppgaver, men som også drar nytte av hverandre. Eskoleia har produksjonsrettet virksomhet av oppbevaringsløsninger i stål. Produksjonen foregår i Eskoleia AS sine produksjonslokaler på Kongsvinger og driver salg av løsninger ut mot markeder i Norge og i Sverige, både med hensyn til ferdige produkter og som underleverandører. Stålproduksjonen gjennomføres av en grunnbemanning. Selskapet drar også nytte av produksjonen til opplæring og praksis for deltakere på tiltak. Tidligere har selskapet hatt tiltaksplasser/stillinger knyttet til tiltaket Tilrettelagt arbeid i arbeidsmarkedsbedrift (TIA) i produksjonen. Tiltaket har blitt endret og er erstattet med et tiltak som er basert på lønnstilskuddsordning for tiltaksplassene/stillingene fra og med 1. januar 2018.

Eskoleia AS driver en barnehage i Kongsvinger med seks avdelinger. Bedriften drar fordel av denne virksomheten ved å kunne tilby praksisplasser i barnehagen for personer som trenger og/eller ønsker arbeidserfaring fra barnehage som for eksempel en del av utdanning som barnehagelærer.

Eskoleia AS driver også personalutvikling og formidling av arbeidstakere. Personalutviklingen omhandler mulighet for arbeidspraksis og utvikling av kompetanse for personer som må omstille seg for deltakelse i arbeidsmarkedet, og for personer som trenger tilrettelegging for å stå i arbeid.

Forvaltningsrevisjon: Eskoleia AS – Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

2017/2018

Gjennom veiledning og tett oppfølging ved arbeidsplassen av arbeidsledere skal Eskoleia AS føre en tett oppfølging av deltakerne på tiltak innenfor det yrket som deltakeren ønsker praksis i. Tidligere har personalutvikling ivaretatt personer på tiltak over statlig fordelte rammer. Denne virksomheten er fra og med januar 2018 blitt skilt ut i et heleid datterselskap, Eskoleia Progresso AS. Personalutvikling har i tillegg arbeidet med tiltak i kommunene i samarbeid med den kommunale delen av kommunenes NAV-kontorer, og disse tiltakene vil bli ivaretatt i driften i Eskoleia AS.

Eskoleia AS formidling arbeider med å finne de riktige personene til stillinger i næringslivet, og bedriver tett oppfølging av kandidatene i forkant, under og etter endt oppdrag, samt arbeider tett på bedriftenes behov. Formidlingen blir gjennomført i ABR, Alternativ Bemanning & Rekruttering, som er en del av Eskoleia AS. ABR har hovedkontor på Kongsvinger med to ansatte på kontor på Lillestrøm

Eskoleia AS har også eierskap til datterselskaper, noe som medfører at Eskoleia AS er et morselskap og derfor å anse som et konsern. Eidskog og Kongsvinger kommuner er eierne av Eskoleia AS og utøver eierskapet gjennom representanter i generalforsamlingen. Eiernes mulighet til å ha påvirkning på aksjeselskaper er gjennom valg av styret og gjennom vedtak fattet i generalforsamling. Når man velger styring etter aksjeselskapsmodellen, overlater man i all hovedsak den organisatoriske styringen til selskapets styre, som deretter ansetter en daglig leder som er ansvarlig for selskapets daglige drift (fremgår av styreinstruks for Eskoleia AS punkt 4). Ofte er føringene fra eierne i aksjeselskaper på et overordnet plan, med mulighet for påvirkning som beskrevet over.

I selskapets vedtekter (§ 5) fremgår det at Eskoleia AS skal ledes av et styre på fem til syv medlemmer, hvor to av medlemmene velges av de ansatte annethvert år. Generalforsamlingen skal velge styre, styreleder og nestleder, og styreleder velges vekselvis fra hovedaksjonærene. Av protokollen fra generalforsamlingen 6. juni 2017, fremgår det at styret består av fem representanter:

Styrefunksjon	Navn
Styreleder	Ole Sverre Spigseth
Nestleder	Rune Løvberg
Styremedlem	Siw Christl Berg
Styremedlem	Karin Trosdahl
Styremedlem (ansattrepresentant)	Vidar Vardeberg
Styremedlem (ansattrepresentant)	Cecilia Haugen

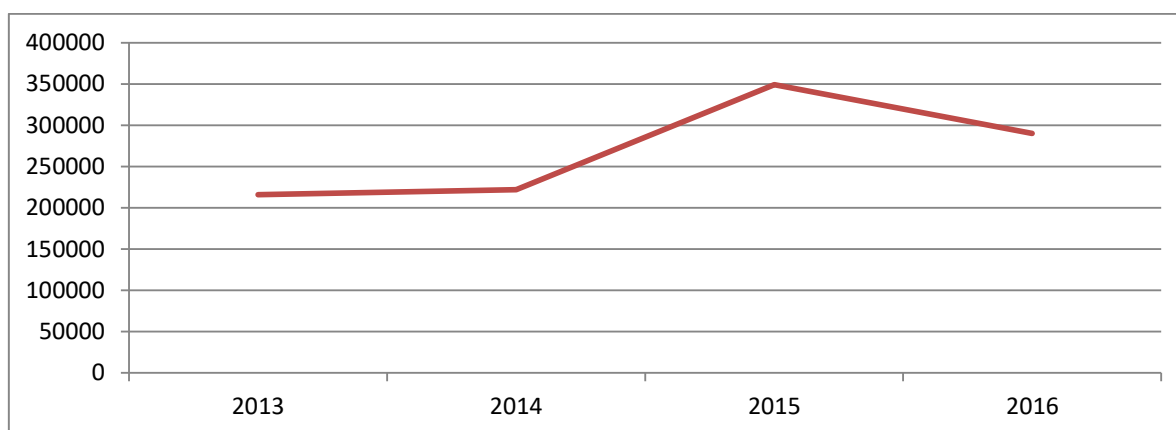
Styrets honorering fastsettes av generalforsamlingen, og er per 2018 pålydende:

Rolle	Honorar	Møtegodtgjørelse
Styreleder	100 000	-
Nestleder	20 000	3 000
Aksjonærvalgt medlem	15 000	3 000
Ansattvalgt medlem	15 000	3 000
Generalforsamling honoreres ikke.		

Utbetalte styrehonorarer vil naturlig nok variere med styrets aktivitet. Det følgende viser utbetalt styrehonorar i perioden 2013-2016:

Forvaltningsrevisjon: Eskoleia AS – Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

2017/2018



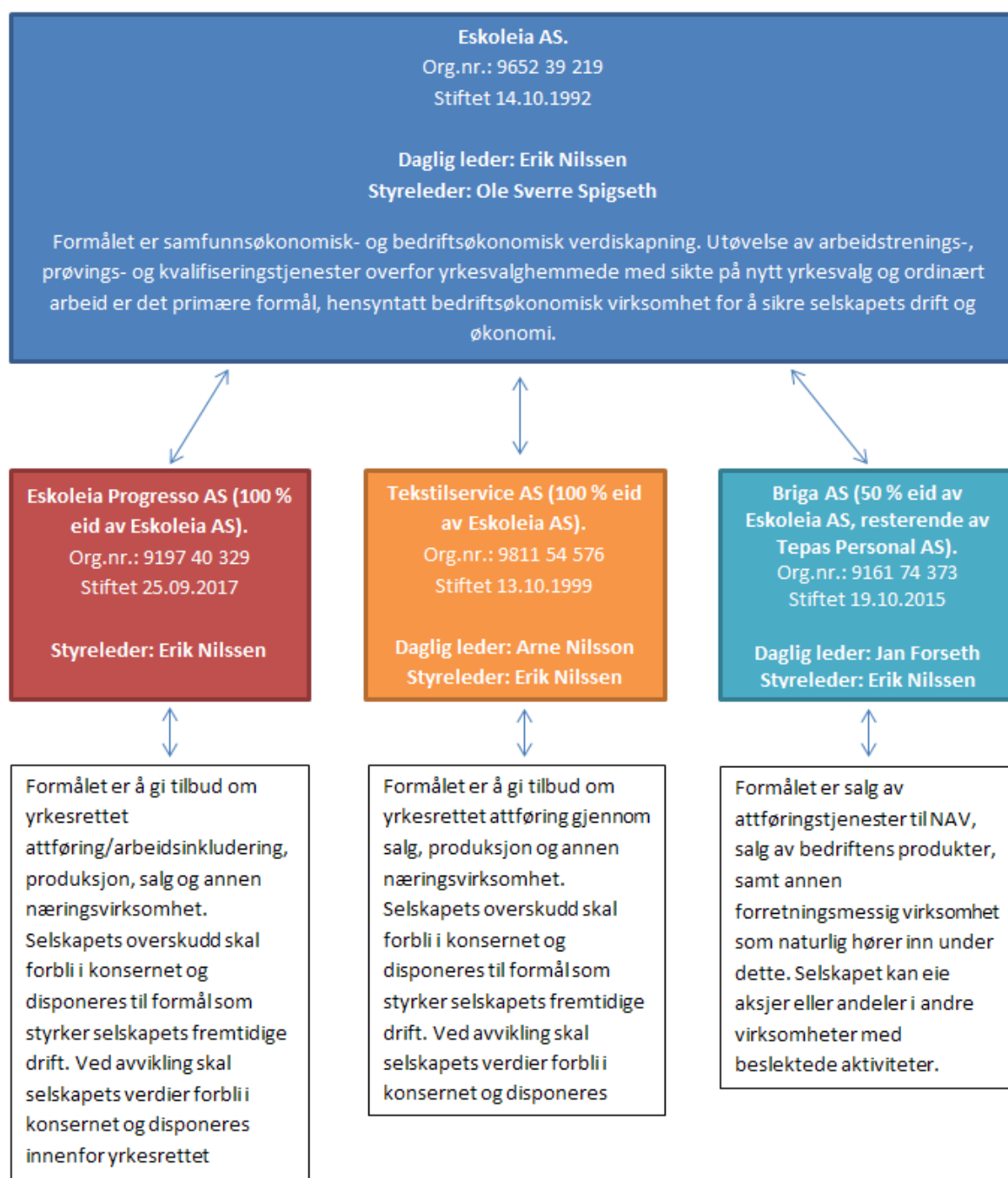
Det fremgår også av selskapets vedtekter § 5 at «Selskapets signatur tegnes av styrets leder sammen med et styremedlem. Styret kan meddele prokura». Prokura er en fullmakt som benyttes i forretningsforhold og som gir vedkommende med prokura, kalt prokurist, myndighet til å opptre utad på vegne av foretaket i alt som hører til den ordinære daglige driften. I Eskoleia AS sin styreinstruks, fremgår det av punkt 5 at «styrets representasjonsrett er generell – det vil si at styret kan representere selskapet utad i alle slags saker». Videre fremgår det at «administrerende direktør representerer selskapet utad i saker som hører under den daglige ledelse», og at «administrerende direktørs representasjons- og uttalelsesrett er [...] begrenset til den typen saker [...]». Det står også at «saker av uvanlig art eller som er av stor betydning for selskapet» som ligger utenfor administrerende direktørs representasjons- og uttalelsesrett, skal representeres ved styret, og at det kun er styreleder som har uttalelsesrett i slike saker. Dette betyr at det kun er administrerende direktør og/eller styreleder som kan uttale seg utad på vegne av Eskoleia AS.

Når det gjelder vedtektenes § 5 om signatur, innebærer dette at i saker hvor selskapet binder seg til kontrakt, må kontrakten signeres av styreleder og et styremedlem. Dette vil for eksempel gjelde kjøp av aksjer i andre selskaper eller opprettelse av nye datterselskaper.

Når det gjelder styringen av datterselskapene, fremgår det av Brønnøysundregistret at administrerende direktør sitter som styreleder i selskapene, og at datterselskapene (med unntak av Eskoleia Progresso AS) har egne daglig ledere. Videre, vil det være styret i Eskoleia AS som dermed utgjør generalforsamlingen i de heleide datterselskapene, og har halvparten av representasjonen i Briga AS sammen med styrerepresentanter fra Tepas AS.

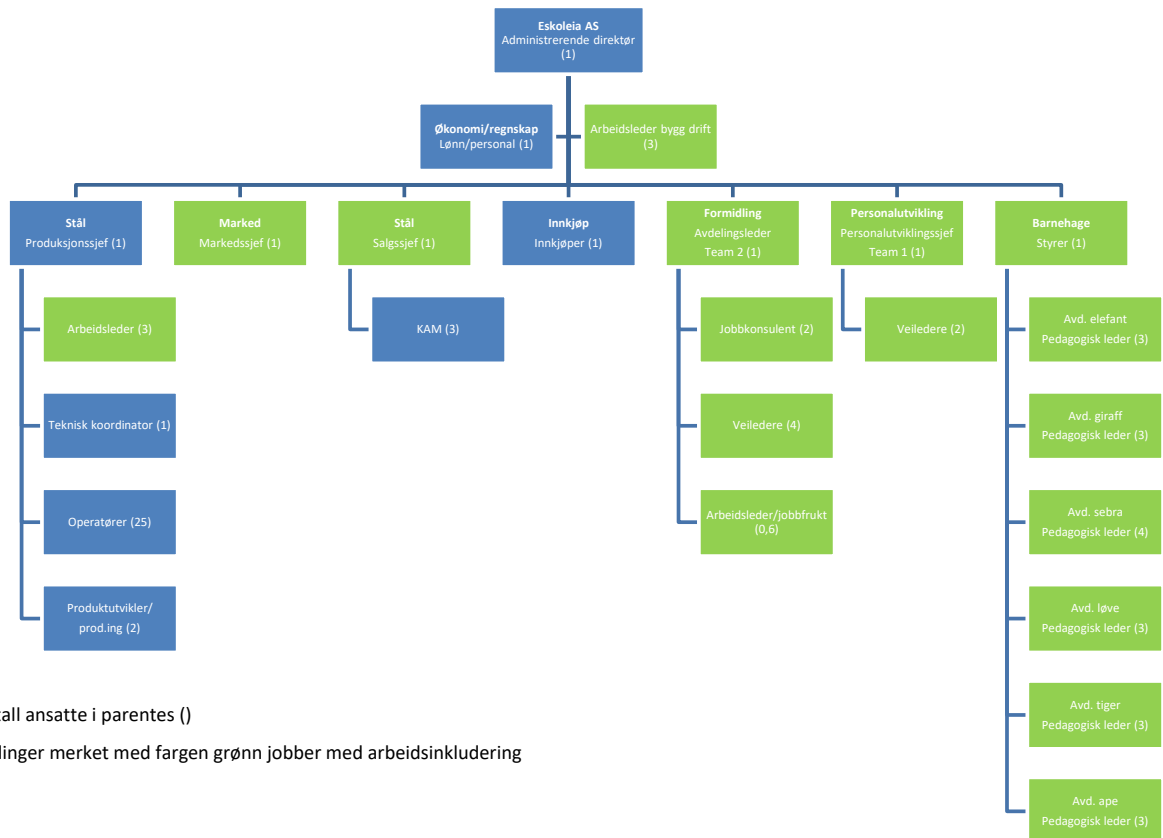
Det fremgår videre at administrerende direktør er styreleder i Eskoleia Progresso AS uten at det er oppgitt daglig leder. I aksjeloven stilles det krav til at aksjeselskaper skal ha et styre med ett eller flere medlemmer (§ 6-1, første ledd), men imidlertid ikke krav til at selskapet må ha en daglig leder (§ 6-2, første ledd). I aksjeloven § 6-16, fremgår det også at «styret i et datterselskap plikter å gi styret i morselskapet opplysninger som er nødvendige for å kunne vurdere konsernets stilling og resultatet av konsernets virksomhet». Morselskapet skal også holde styret i datterselskapet underrettet om forhold og beslutninger som kan ha følger for konsernet som helhet og for datterselskapet. En organisering hvor daglig leder/adm. dir. er styreleder i datterselskap kan derfor være hensiktsmessig med hensyn til informasjon fra datterselskapene til morselskapets styre og motsatt.

Følgende modell viser Eskoleia AS sine formål og diverse eierskap med datterselskapenes formål:



Eskoleia Progresso AS ble formelt startet 1. januar 2018 (selv om det ble stiftet i september 2017), og virksomheten i Eskoleia Progresso AS ble tidligere ivaretatt i Eskoleia AS. I oppstarten av forvaltningsrevisjonsprosjektet mottok vi et organisasjonskart som nå vil være noe endret. I e-post av 9. februar 2018 fra administrerende direktør i Eskoleia AS, har vi fått informasjon om at 9 stillinger er flyttet fra Eskoleia AS til Eskoleia Progresso AS.

Eskoleia AS hadde per 31.12.17 følgende organisasjonskart:

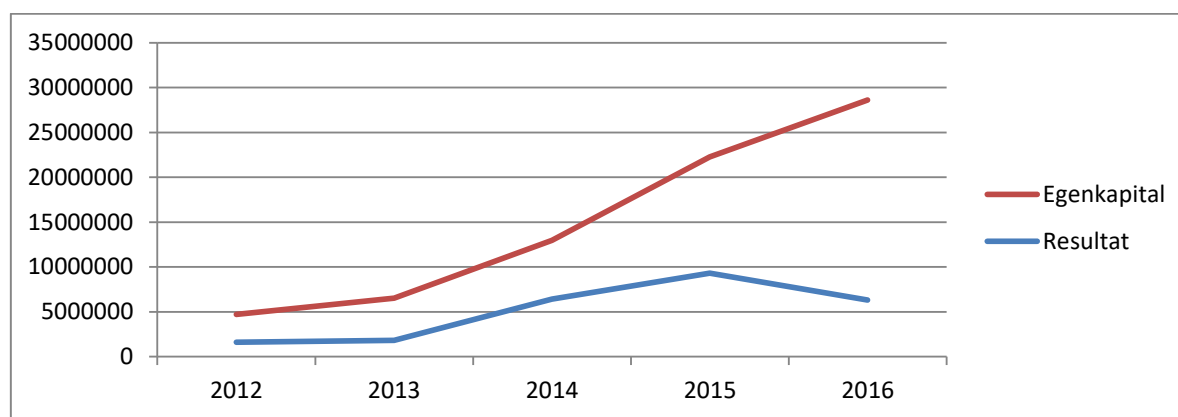


- Antall ansatte i parentes ()
- Stillinger merket med fargen grønn jobber med arbeidsinkludering

Av organisasjonskartet fremgår det at det totalt er 73,6 stillinger i Eskoleia AS. Av disse, er 38,6 stillinger tilknyttet arbeidsinkluderingsaktiviteten – det vil si, litt over halvparten av de ansatte i Eskoleia AS. De øvrige stillingene er tilknyttet den grunnleggende produksjons- og produksjonsutviklingsvirksomheten i selskapet, samt salg og økonomi og regnskap, foruten administrerende direktør. Deltakere på tiltak kan få tilbud om arbeidstrening innenfor flere av virksomhetene i selskapet, selv om de aller fleste hospiteres eksternt ut til andre bedrifter.

8.1 Selskapets økonomiske status

Vi har sett noe på selskapets regnskap og resultater de siste årene (2013-2016). I det følgende fremgår en graf som sammenstiller selskapets økonomiske situasjon fra 2012 til og med 2016. Den ene kurven viser endringen i selskapets resultat (forholdet mellom inntekter og utgifter) og selskapets egenkapital (avsetningen av forholdet mellom inntekter og utgifter):



Styrkingen av egenkapitalen viser at selskapet har gode forutsetninger for å møte eventuelle utfordringer dersom resultatet i regnskapsåret skulle vise «røde tall». På den andre siden, kan man stille spørsmål ved hvor høy egenkapitalen skal være, og hvordan overskuddet kommer tilbake til tiltaksdeltakerne. Vurderinger av disse forholdene må også sees opp mot unntak fra skatteplikt på virksomheten, virksomhet i konkurranse med andre private aktører og eventuelle konkurransefordeler dette kan gi. Selskapene har endret seg etter endringene av tiltakene og forvaltningen i NAV, og har tilpasset seg med nye løsninger og virksomhetsområder hvor de i større grad konkurrerer med andre aktører. Vi har ikke tatt stilling til spørsmålet om skatteplikt da utføringsbedrifter historisk er blitt regnet som unntak fra skatteplikten. Eventuelle vurderinger av skattepliktige forhold bør ligge til selskapets revisor, men bør også gjennomgås ved jevne mellomrom. Vi har fått oppgitt at Eskoleia AS kommer til å gjøre en ny vurdering med hensyn til skatteplikt i løpet av 2018.

Styret i selskapet har oppgitt at styret har vedtatt en bonusordning for administrerende direktør på definerte kriterier innenfor økonomi/årsresultat, arbeidsinkluderingsprosent og sykefravær. Basert på resultatene innenfor forestående fire punkter, kan det utbetales bonus på opp til 110 000 kroner. I selskapets regnskap er det i note 3 oppgitt at det ikke er utbetalt bonus i perioden 2013-2016. Vi har fått opplyst at det ikke ble utbetalt bonus i 2013 og 2014, og at bonus i 2015 og 2016 er blitt lagt inn i linjen for *lønnsforpliktelse adm. dir.* Det ble utbetalt henholdsvis 66 217 kroner og 71 263 kroner i bonus i disse regnskapsårene.

9. Endringer av attføringstiltakene

I 2012 startet NAV opp et prosjekt kalt «Kjerneoppgaver i NAV». Prosjektet hadde til hensikt å rendyrke veilederstillinger ved fem NAV-kontorer hvor brukere skulle få tett oppfølging opp mot arbeidsgivere for å få deltakerne raskt over i arbeid. Tidligere, ble mye av oppfølgingen lagt ut i tiltakene gjennomført av såkalte forhåndsgodkjente tiltaksarrangører som påtok seg veilednings- og oppfølgingsansvaret for deltakere som ble oversendt fra NAV. Kravene til de forhåndsgodkjente tiltaksarrangørene var at de skulle være offentlig eid, som oftest organisert som aksjeselskap, ha som formål å få personer med yrkeshemming ut i arbeid, at man ikke drev såkalt erverv², at eventuelt overskudd skulle komme deltakerne i tiltakene til gode, og at det ble stilt et utbytteforbud for virksomheten. At bedriftene ikke skal bedrive erverv medfører blant annet at attføringsbedrifter er blitt ansett som unntak med hensyn til skatteplikt, og at inntektene til bedriftene derfor ikke beskattes. Mange av disse bedriftene har egen produksjonsvirksomhet og utnytter produksjonen og eventuell annen tjenesteyting gjennom tilbud av tiltaksplasser i egen virksomhet. I tillegg, driver de også plassering av tiltaksdeltakere i andre bedrifter, kalt *hospitering*, gjennom å ha tilknyttet seg kontakter i eget bedriftsnettverk.

Totalt var det fem NAV-kontorer som deltok i KIN-prosjektet. Disse fem kontorene ble kontrollert opp mot fem andre NAV-kontorer som ikke var med i KIN-prosjektet for å undersøke eventuelle endringer i resultatene. Arbeidsforskningsinstituttet laget avslutningsvis en rapport³ som oppsummerte erfaringene fra prosjektet og som sammenlignet resultatoppnåelse ved de fem aktuelle kontorene. I tillegg, så Arbeidsforskningsinstituttet på mulige avvik som for eksempel utsiling av deltakere som kunne være lettere å få i arbeid og mulig økning av bruk av statlige ytelser tidlig for personer som sto lenger unna arbeidslivet, slik at resultatene kunne se bedre ut for det enkelte NAV-kontor. Generelt, konkluderte Arbeidsforskningsinstituttet med at NAV-kontorene som deltok i KIN-prosjektet enten hadde like bra eller bedre resultater med å få deltakere ut i arbeid. Noen av kontorene viste imidlertid tegn på siling, blant annet NAV Kongsvinger.

Mens KIN-prosjektet pågikk, uttalte administrerende direktør i Eskoleia AS at prosjektet var utfordrende med hensyn til at deltakerne som ble sendt til Eskoleia syntes å ha mer sammensatte utfordringer og avkrevde mer oppfølging, samtidig som at de økonomiske rammebetingelsene ble påvirket av at antallet tiltaksplasser i virksomheten ble tatt ned⁴. Antallet tiltaksplasser i de forhåndsgodkjente virksomhetene fastsettes av fylkesleddet i NAV. Antallet fastsettes ved bruk av en fordelingsnøkkel og etter innspill fra de lokale NAV-kontorene. NAV-kontorene i kommunene har deretter anledning til å søke inn deltakere til disse tiltaksplassene. Før 2012, hadde Eskoleia 100 tiltaksplasser, noe som ble tatt ned til 92 mens KIN-prosjektet pågikk.

Det ble også gjennomført en endring i finansieringen av tiltakene. Tidligere fikk tiltaksarrangørene overført midler fra NAV for maksimumstaket for tiltaksplasser uavhengig av hvor mange som var inne på tiltak. Man kunne med andre ord ha færre på tiltak enn det man fikk betalt for. For å effektivisere, innførte NAV krav til at man kun fikk betalt for antallet man hadde inne på tiltak til enhver tid, men ikke mer enn antallet plasser man hadde fått tildelt. I og med at det kan gå noe tid mellom et

² At man ikke driver med overskudd for å utbetale utbytte.

³ Spjelkavik, Øystein, Svenn-Erik Mamelund og Angelika Schafft. 2016. Inkluderingskompetanse i NAV, Evaluering av forsøket kjerneoppgaver i NAV (AFI-Rapport 2016:05). Oslo: Arbeidsforskningsinstituttet.

⁴ <http://arbeidoginkludering.no/artikkel/nav-fors%C3%B8k-skaper-vansker?Action=1&M=NewsV2&PID=3275> (besøkt sist 13.02.18)

avsluttet tiltak og aktiviseringen av et annet, samt at det kan være færre på tiltak i gitte perioder av året (for eksempel i fellesferien), medfører dette en utfordring med hensyn til belegget til enhver tid. For å få maksimalt ut av tilskuddet, kan det derfor være nødvendig for selskapene å ha et høyere belegg enn man får betalt for. I tillegg, må man ta med i beregningen at antall aktive tiltak beregnes over en gitt periode og derfor at det kan være noe fleksibilitet ved beregning av gjennomsnittsbelegg i perioden.

KIN-prosjektets erfaringer ble tatt med inn i sluttrapporten «Et NAV med muligheter» og viste til at man kunne få like gode, om ikke bedre, resultater ved å ivareta oppfølging av enkelte brukere innad i NAV, samtidig som man anbudsutsatte enkelte av tiltakene som tidligere var lagt til forhåndsgodkjente virksomheter. Dette skulle føre til at tiltakstjenestene ble billigere samt at det skulle incentivere at flere kom i arbeid gjennom å stille strengere krav til gjennomføringsandeler med faste heltids- eller deltidsstillinger ved utløp av tiltaksperioden. Arbeids- og sosialdepartementet fremmet i 2014 et lovforslag som trådte i kraft fra og med 1. januar 2015, hvor blant annet fire av seks tiltak som lå til forhåndsgodkjente virksomheter ble omdefinert og enten tatt inn som del av NAVs tjenester og/eller ytelser eller lagt ut på anbud hvor de forhåndsgodkjente virksomhetene må konkurrere på lik linje med private aktører som tilbyr samme tjenester.

En gjennomgang av bransjens utvikling, gjennomført på vegne av Arbeidsgiverforeningen for Vekst- og attføringsbedriftene, pekte på at rundt 70 % av anbudene ble vunnet av private virksomheter mens prisene sank med 30 %. I løpet av et par år, var det blitt færre tilbydere på markedet, mens de som var igjen, var blitt større. I en rapport som Johan Martin Leikvoll og Linn Herning har utarbeidet på oppdrag fra Forbundet for Ledelse og Teknikk (FLT), fremgår en oversikt over leverandører som har levert tilbud på anbud og hvem som har vunnet anbudene i fylkene etter omstruktureringen av tiltakene (fremgår av rapportens vedlegg D). Her fremgår det at Eskoleia AS totalt har levert 19 tilbud på tiltak for oppfølging og tiltak for avklaring i Buskerud og Hedmark fylker⁵. Eskoleia AS har ikke blitt tilbudt kontrakt i disse anbudsrundene.

I en presentasjon som ble fremlagt oss i møte med administrerende direktør i Eskoleia AS, ble vi forespeilet en tabell som viser til forholdene mellom virkemidlene innenfor hvert av de tre områdene *forhåndsgodkjente tiltaksarrangører*, NAV og *anbudsbaserte tiltak* før lovendringen i 2015:

⁵ Eskoleia AS har levert tilbud på oppfølgingstiltak i Buskerud i Lier, Drammen, Nedre og Øvre Eiker, Modum, Kongsberg, Ringerike og Hole, og Gol. På samme tiltak, har Eskoleia levert tilbud i Brumunddal, Hamar, Kongsvinger, Grue, Tynset og Elverum i Hedmark. Eskoleia har levert tilbud på avklaringstiltak i Ringsaker, Hamar, Våler, Tynset og Elverum kommuner i Hedmark. Oversikten er hentet fra rapporten «Milliarder – ikke mennesker», og dataene skal være hentet fra NAV.

Forhåndsgodkjente tiltaksarrangører	NAV
• <i>Avklaring i skjermet virksomhet</i> • <i>Arbeidspraksis i skjermet virksomhet</i> • <i>Kvalifisering i arbeidsmarkedsbedrift</i> • <i>Tilrettelagt arbeid i arbeidsmarkedsbedrift</i> • Arbeid med bistand • Varig tilrettelagt arbeid	• Utdanning • Tidsbestemt lønnstilskudd • Arbeidspraksis • Varig tilrettelagt arbeid i ordinær virksomhet • Forsøk med tidsubestemt lønnstilskudd
Anbudsbaserte tiltak	
• Avklaring • Arbeidsrettet rehabilitering • Arbeidsmarkedsoppfølging • Oppfølging	

Tiltakene som vekst- og attføringsbedrifter har arbeidet med, er i all hovedsak de seks tiltakene som står under forhåndsgodkjente tiltaksarrangører. Eskoleia AS har arbeidet med de fire øverste (merket i kursiv). De fire øverste tiltakene omhandler i stor grad deltakere som over en periode trenger bistand for å kunne stå i arbeidslivet som følge av en yrkeshemming som man har pådratt seg eller fordi man av andre årsaker har havnet utenfor arbeidsmarkedet. De to nederste tiltakene er i stor grad typen tiltak hvor deltakerne enten vil ha varige behov og bistand, eller der hvor deltakeren er født med en yrkeshemming som avkrever tilrettelegging og bistand.

I forbindelse med omstruktureringen av tiltakene med lovendringen den 1. januar 2015, ble kun to tiltak videreført som tiltak for forhåndsgodkjente tiltaksarrangører, mens noe ble tatt inn i NAV-porteføljen og en større del ble satt ut på anbud. Matrisen over er blitt endret til den følgende etter strukturendringen:

Forhåndsgodkjente tiltaksarrangører	NAV
• Arbeidsforberedende praksis (tidl. arbeidspraksis i skjermet virksomhet) • Varig tilrettelagt arbeid	• Utdanning • Tidsbestemt lønnstilskudd • Arbeidspraksis • Varig tilrettelagt arbeid i ordinær virksomhet • Forsøk med tidsubestemt lønnstilskudd
Anbudsbaserte tiltak	
• Avklaring i skjermet virksomhet • Arbeid med bistand • Avklaring • Arbeidsrettet rehabilitering • Arbeidsmarkedsopplæring • Oppfølging	

For Eskoleia AS sin del, innebærer dette i all hovedsak tre vesentlige endringer:

- Rammebetingelser: At NAV startet veiledning av flere internt og anbudsutsatte flere tiltak, medførte først og fremst et nedtrekk i antallet tiltaksplasser. Dette har innvirkning på rammebetingelsene. I tillegg, ble finansieringsmodellen endret fra at NAV garanterte for betaling for rammetiltaksplassene til å betale for hver deltaker som gjennomfører tiltaket. Dette gjør det viktig å få deltakere inn og gjennom tiltaket, samt sikre høyt belegg.
- Resultat- og kompetansekrav: Anbudsutsettingen medfører et helt annet krav til resultatoppnåelse gjennom konkurranse med private aktører som kan ha helt andre rammebetingelser gjennom annen virksomhet. Kriteriene i anbudene legger også føringer for ønsket kompetanse hos tilbyder.

Proaktiv prosjektering/effektivitet: Konkurranse om anbudene handler for de offentlig eide selskapene om «å vinne tilbake» tiltaksplassene som de tidligere var «garantert», samtidig som at prisene per tiltak presses ned gjennom konkurransen.

10. Eierstyringskontroll

I en eierstyringskontroll, skal man i følge NKRFs veileder for selskapskontroll «kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger» (side 2). Kontrollen skal begrense seg «til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet». Veilederen opererer med to hovedfokus for eierskapskontroll:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

10.1 Innhentet data

Regionrådet i Kongsvingerregionen (tidligere kalt Glåmdalsregionen) har i samarbeid med rådmennene i kommunene i regionen utviklet et dokument kalt «God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen». Dokumentet bygger i stor grad på Vibeke Resch-Knudsens *Styring og eierskap i kommunalt eide selskaper*, og dokumentet ble vedtatt av kommunene i 2009.

Dette dokumentet er blitt revidert av Regionrådet for Kongsvingerregionen i 2017. Revidert dokument er vedtatt i Eidskog kommune 15. juni 2017, men ikke blitt behandlet av kommunestyret i Kongsvinger per 13. februar 2018. Kommunestyret i Eidskog kommune vedtok også at regionrådet skulle underrette ytterligere om dokumentet i kommunestyret høsten 2017. Av sakslistene siste halvår 2017 er ikke slik orientering gitt. Orientering kan likevel ha blitt gitt utenom sakslisten, men det fremgår ikke av sakslistene.

«God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» er et dokument som legger en del føringer for hvordan kommunene skal utøve sitt eierskap. Forskjellen mellom dette dokumentet og det nye, reviderte eierstyringsdokumentet er markant på enkelte områder som omhandler mer detaljert styring av selskapene kommunene har eierinteresser i. Det nye, reviderte dokumentet nevner ikke ovennevnte bok av Resch-Knudsen, men oppgir heller KS sine 21 anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper. Disse to kildene er på mange områder sammenfallende, og selskapsstyringsdokumentene går naturlig nok inn på mange av de samme styringsprinsippene.

De største forskjellene mellom selskapsstyringsdokumentet fra 2009 og fra 2017 gjelder:

- **Eierskapsmelding:** i gammelt dokument fremgår det at eierskapsmeldingen skal legges frem årlig. I nytt dokument blir det vist til nytt utkast til kommunelov hvor det foreslås lovpålagt at kommunene utarbeider minst én eierskapsmelding i løpet av valgperioden.
- **Valgkomité ved valg av styret i selskaper:** I gammelt dokument blir det vist til at selskaper som kommunen har eierinteresse i, bør konsekvent benytte valgkomité for å sette sammen

styret, men omtaler også et alternativ hvor kommunen, i stedet for representasjon ved ordfører, setter ned et mindre utvalg av folkevalgte som får som særoppgave å ivareta kommunestyrets vedtatte eierstrategier i generalforsamling. I nytt dokument blir det vist til at det bør benyttes valgkomité for å sikre at styresammensetningen totalt sett gir selskapet den nødvendige erfaring og innsikt hva gjelder nødvendig politisk, faglig, juridisk og økonomisk kompetanse. I gammelt dokument vises det kun til krav til kompetanse.

- **Godtgjørelse:** I gammelt dokument blir det vist til bestemte grenser for styrehonorarer og godtgjørelse. Følgende tabell fremgår (til sammenligning med styrehonorarer i Eskoleia AS, se kapittel 8.5.1):

Type godtgjørelse	Små selskap Under 20 ansatte	Middels selskap 20 – 100 ansatte	Større selskap
Styreleder fast	15 – 30 000	30 – 60 000	Marked
Styremedlem fast	2 – 5 000	5 – 10 000	Marked
Godtgjørelse per møte styremedlemmer	500 – 1 000	500 – 1 000	Marked
Fast godtgjørelse leder av generalforsamling og representantskap	0	0	Marked
Godtgjørelse per møte i generalforsamling og representantskap	500 – 1 000	500 – 1 000	Marked

I det nye eierstyringsdokumentet fremgår det at «styrenes godtgjørelser vedtas av det utøvende eierorgan etter forslag fra selskapets valgkomité».

- **Opplæring av folkevalgte:** I det gamle dokumentet gis det utredning for folkevalgtes plikter. I det nye dokumentet vises det til at det skal gjennomføres felles folkevalgtopplæring innenfor eierskap og selskapsstyring i første del av valgperioden.

I dokumentet «God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» (2009) vises det til at dersom eierstyringen skal være hensiktsmessig bør det foreligge eiermelding med orientering om kommunens eierskap for kommunestyret årlig. Hensikten er at folkevalgte skal få informasjon som fører til at kommunestyret foretar bevisste valg med hensyn til styringen av eierskapene. Rådmannen har til ansvar å legge frem eiermelding til kommunestyret. I tillegg, er det anbefalt å utarbeide en eierstrategi som legger føringer for hva kommunen ønsker med eierskapene. Eierstrategi og eiermelding vil gi eierskapsrepresentanten føringer for hvordan eierskapsrepresentanten skal utøve representantskapet i selskapenes generalforsamlinger. I og med at aksjeselskap er underlagt et uavhengig styre, er generalforsamlingen den eneste forsamlingen hvor kommunen som eier har

anledning til å utøve innflytelse over selskapet. For Eidskog og Kongsvinger kommuner, er vi blitt vist til siste vedtatte eierskapsmeldinger hvor strategien fremgår under det enkelte selskap.

Eierne kan også føre dialog utenom generalforsamlingen i såkalte *eiermøter*. Eiermøter er uformelle arenaer for avklaringer, samordning og informasjonsutveksling mellom eierne og selskap. Eiermøtene har ikke formell beslutningsmyndighet og det kan derfor ikke fattes vedtak i disse møtene. Det er vanlig at selskapet inviterer til eiermøte og at samtlige eierrepresentanter blir invitert siden disse utøver den enkelte kommunes formelle eierstyring i selskapet. Det vil være naturlig at temaer i eiermøtene blir orientert om videre til kommunestyret.

Videre, skal selskapet drives i henhold til hva som er nedfelt i selskapets vedtekter. I § 3 i vedtektene fremgår selskapets formål, som er «samfunnsøkonomisk- og bedriftsøkonomisk verdiskapning. Utøvelse av arbeidstrenings-, prøvings- og kvalifiseringstjenester overfor yrkesvalghemmede med sikte på nytt yrkesvalg og ordinært arbeid er det primære formål, hensyntatt bedriftsøkonomisk virksomhet for å sikre selskapets drift og økonomi».

I KS sine anbefalinger for eierstyring, fremgår det av femte anbefaling at «når kommunestyret har valgt å legge en del av sin virksomhet inn i et selskap, medfører det også overføring av styringsrett til virksomheten. Oppgaven til selskapets styre og administrasjon er å trekke opp virksomhets- og forretningsstrategien innenfor en ytre ramme som er trukket opp av eieren/eierne. **Det er denne ytre rammen som er eierstrategien**». I og med at det er to eierkommuner, vil hver kommunes eierstrategi slik de fremgår av eierskapsmeldingene fremgå under hver kommune i det følgende.

Vi har valgt å gjengi de problemstillingene som er spesifikke for hver eierkommune, hver for seg i kapittel 9.1.1 og kapittel 9.1.2. I oppfølgingen av besvart egenerklæring fra eierrepresentantene, valgte eierrepresentantene å legge frem et felles svar (egenerklæringen inneholdt også flere felles besvarelser). De svarene vi mottok felles fremgår av 9.1.3 under *Felles problemstillinger*, for å forhindre gjentakelse i teksten.

10.1.1 Eidskog kommune

10.1.1.1 *Eierskapsmelding og eierstrategi*

Eidskogs eierstrategi for Eskoleia AS fremgår av eierskapsmeldingen som vi har fått oversendt. Vi har mottatt eierskapsmelding 2014 og 2016. Eierskapsmeldingen fra 2016 er den siste som foreligger, men eierskapsmeldingen fra 2014 er den som sist ble vedtatt i kommunestyret. I behandlingen av eierskapsmelding for 2016 i sak 092/16, ble saken sendt tilbake til formannskapet og behandlet på nytt i formannskapet i sak 068/16. I behandlingen i formannskapet fremgår det at «ordfører får i oppgave å gå igjennom dokumentet og luker ut feil etc. Gjerne få med de andre eierne inn i dokumentet, der det er mulig. Inkludere alle interkommunle [sic] samarbeid, ikke bare IKS. Hvorfor har vi det». I egenerklæringen utfyllt av ordfører, i rollen som eierrepresentant, fremgår det at rådmannen har fått i oppgave å utarbeide ny eierskapsmelding.

I og med at eierskapsmeldingen fra 2016 ikke er blitt vedtatt i kommunestyret, er derfor ikke eventuelle endringer i eierstrategien i eierskapsmeldingen fra 2016 relevante for kontroll. I eierskapsmeldingen fra 2014, fremgår følgende punkter under forslag til fremtidig strategi for eierskapet i selskapet og utviklingsområder:

- Benytte Eskoleia sin kompetanse innenfor arbeidsinkludering til å redusere kommunen sitt sosialbudsjett ved at sosialstønadsmottakere kommer seg i jobb eller utdanning.
- Utvikle Eskoleia som en regional aktør innenfor samhandlingsreformen med fokus på forebyggende friskliv/frisklivsentral(er) og arbeidsinkludering for ungdom og de med lettere psykiske lidelser.
- Videreutvikle Eskoleia sin kompetanse for at flest innbyggere med nedsatt funksjonsevne kommer tilbake til ordinært arbeidsmarked.
- Benytte Eskoleia sin kompetanse som ett av flere tiltak for å redusere sykefraværet blant kommunens ansatte.

Vi har fått informasjon fra Eskoleia AS om at de arbeider med et prosjekt inn mot Eidskog kommune som omhandler arbeid for sosialstønad. Prosjektet retter seg mot unge voksne, og kan sies å svare opp første og andre punkt i eierstrategien.

10.1.1.2 Opplæring av folkevalgte

Vi har i e-post av 23. januar 2018 mottatt opplysninger om at eierrepresentasjon inngår i obligatorisk folkevalgtopplæring som gjennomføres etter konstituering av kommunestyret etter hvert kommunevalg. I dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» (som i Eidskog kommune er blitt vedtatt av kommunestyret) understrekes obligatorisk folkevalgtopplæring innenfor eierskap og selskapsstyring. Det fremgår i dokumentet at folkevalgtopplæring skal gjennomføres i valgperiodens første del samt at hver kommune skal sette temaet eierskap og selskapsstyring på dagsorden på en folkevalgdag i løpet av valgperioden.

10.1.1.3 Orientering til kommunestyret

Vi har ikke funnet rapportering om Eiermøter og generalforsamlinger i orienteringssaker eller på sakskartene i formannskap eller kommunestyrene over de siste tre årene, selv om vi har fått eierskapsmeldingene oversendt per e-post på forespørsel. Vi har imidlertid fått opplyst fra både Eskoleia AS og fra eierrepresentant i Eidskog kommune at Eskoleia AS jevnlig er blitt invitert inn i kommunestremøter i Eidskog kommune for å informere om sin virksomhet, og særlig med hensyn til prosjektet «arbeid for sosialhjelp».

Vi har også fått opplyst fra eierrepresentanten, at Eskoleia AS distribuerer sin årsmelding som hefte til Eidskog kommune, og at heftene blir videreformidlet til kommunestyrerepresentantene i påfølgende kommunestyremøte etter at heftene er blitt mottatt.

10.1.2 Kongsvinger kommune

10.1.2.1 Eierskapsmelding og eierstrategi

Vi har funnet Kongsvinger kommunes eierskapsmeldinger for 2011 og for 2014 (datert 1. juni 2015) på kommunens nettsider. Vi har også fått oversendt utklipp fra siste eierskapsmelding med hva Kongsvinger kommune har som målsetting med hensyn til eierskap i selskapet (målsetting er et av punktene KS anbefaler at en strategi inkluderer):

- Kongsvinger kommunes engasjement i selskapet er motivert ut fra samfunnsmessig art. Målet er å tilby de som av ulike årsaker faller utenfor arbeidslivet mulighet til opptrening for å kunne gå tilbake til arbeidslivet.
- Mange av kommunene i Glåmdalsregionen har etablert ulike type selskaper som har som formål å tilby varig tilrettelagt arbeid for mennesker med ulike former for funksjonsnedsettelse. Det bør utredes hvorvidt det kan være hensiktsmessig å samle flere av disse under felles ledelse.

I eierskapsmelding for 2014 fremgår det at det skal legges frem Eiermelding hver høst som skal være offentlig og lett tilgjengelig for kommunens innbyggere og andre interessenter. Vi har funnet lite informasjon på kommunens nettsider som omhandler eierskap.

I saksfremstillingen til behandlingen i kommunestyresak 047/15 i Kongsvinger kommune fremgår det at Eiermelding ikke ble utarbeidet for 2012 og 2013 grunnet at kommunen venter på nye retningslinjer fra regionrådet. Eiermeldingen for 2014 ble utarbeidet som følge av ønske fra kontrollutvalget i Kongsvinger kommune.

Rådmannen i Kongsvinger kommune påpeker i saksfremstillingen at kommunen har hatt to styringsdokumenter i hhv. God selskapsstyring, KS 062/09, og i årlige eierskapsmeldinger. Rådmannen skriver at det oppleves som utfordrende å ha to styringsdokumenter, at det er vanskelig å ha nødvendig oversikt og at rådmannen ønsker en forenkling på området gjennom å slå sammen styringsdokumentene slik at god selskapsstyring blir en del av den årlige Eiermeldingen.

I kommunestyresak KS-047/15 ble det fattet vedtak hvor punkt 3 og 4 lyder:

3. Kommunen v/ordfører og rådmann skal i dialog med de andre kommunene komme med forslag til hvordan kommunene sammen kan utvikle et mer aktivt eierskap. Forslag til forbedringer legges frem i egen sak 2. halvår 2015.

4. Rådmannen oppdaterer forandringer i kommunens eierinteresser og forandringer i hvert enkelt selskaps informasjon etter hvert som de skjer, og skriver oppdateringsdato på så folkevalgte til enhver tid raskt kan sikre oppdatert informasjon.

Vi har ikke funnet saker på sakslistene i kommunestyret i Kongsvinger kommune som viser at punkt 3 er svart opp, og har heller ikke sett dokumentasjon som viser at punkt 4 er blitt fulgt opp. Vi har, som nevnt over, mottatt utklipp fra gjeldende Eierstrategi. Av utklippet fremgår det at dokumentasjonen ikke er oppdatert, med for eksempel 2013 som siste regnskapsår og lavere styrehonorarer enn hva generalforsamlingen vedtok 30. april 2015.

Formannskapet i Kongsvinger kommune behandlet dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» i møte 31. januar 2018 (saksnr. 007/18) som ble oversendt til behandling i kommunestyret i sak 011/18 den 8. februar 2018, hvor det ble fattet følgende vedtak: «Kommunestyret legger dokumentet god selskapsstyring i Kongsvingerregionen til grunn som styringsdokument».

10.1.2.2 Opplæring av folkevalgte

Vi har i e-post av 17. januar 2018 mottatt opplysninger om at eierrepresentasjon inngår i obligatorisk folkevalgtopplæring som gjennomføres etter konstituering av kommunestyret etter hvert kommunevalg. I dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» understrekes obligatorisk folkevalgtopplæring innenfor eierskap og selskapsstyring, ved at dette skal gjennomføres i valgperiodens første del samt at hver kommune skal sette temaet på dagsorden på en folkevalgtidag i løpet av valgperioden. Dokumentet er vedtatt som eierstyringsdokument for Kongsvinger i kommunestyremøtet den 8. februar 2018 (sak 011/18).

10.1.2.3 Orientering til kommunestyret

Vi har ikke funnet rapportering om eiermøter og generalforsamlinger i orienteringssaker eller på sakskartene i formannskap eller kommunestyrene over de siste tre årene, selv om vi har fått eierskapsmeldingene oversendt per e-post på forespørsel. Vi har fått opplyst fra Eskoleia AS at de ikke har hatt orienteringer for kommunestyret i Kongsvinger kommune de siste årene.

Vi har fått opplyst fra eierrepresentanten at Eskoleia AS distribuerer sin årsmelding som hefte til Kongsvinger kommune, og at heftene blir videreformidlet til kommunestyrerepresentantene i påfølgende kommunestyremøte etter at heftene er blitt mottatt.

10.1.2.4 Oppfølging av kommunestyrevedtak

Vi har funnet et vedtak i Kongsvinger kommune som omhandler etablering av ekstern varslingskanal for kommunalt eide selskaper (sak 045/16). Ved kontroll av møteprotokoller fra generalforsamlingene i 2016 og 2017 finner vi ikke at eierrepresentantene har fulgt opp vedtaket. Eierrepresentantene fra de to kommunene har for øvrig generelt sett ikke hatt innspill til sakslistene og innkallingene til generalforsamlingene i perioden 2013-2017. I all hovedsak er det kun behandlet formelle saker slik kravet til generalforsamlingen er jf. aksjeloven.

Unntakene fra de formelle punktene i sakslisten fremgår av møteprotokoll for generalforsamlingen den 30.04.15 og generalforsamlingen 25.04.16:

- I 2015, fremgikk to saker: én sak som omhandler godkjenning av natur/ute-avdeling i Eskoleia barnehage, og en sak som omhandler etablering av valgkomité for selskapet. I sistnevnte sak ble det vedtatt at styret har hatt ansvar for å etablere en valgkomité som består av 3 personer, en fra hver av eierne og en valgkomitéleder som utnevnes i enighet blant eierne. Av møteprotokollene de to neste årene fremstår det ikke som at det er en valgkomité som har stått for forslag til styresammensetting ved valg av styret. Det fremgår at medlemmene er utnevnt av eierne i 2016, og i 2017 fremgår det kun at det er forslag om nytt styremedlem.
- I 2016, fremgikk én annen sak som omhandlet vedtektsendring for §§ 5 og 6. Disse omhandlet at styreleder har dobbelt stemme ved stemmelikhet og generalforsamlingen skal holdes innen mai måned (én måned senere enn tidligere).

I utfylt egenerklæring som vi oversendte eierrepresentantene, fremgikk det at Kongsvinger kommunes eierrepresentant i Eskoleia AS ikke var kjent med kommunestyrevedtaket som vedrørte

selskapet. Vi har fått oversendt en kopi av e-post, datert 22. januar 2018, som er gått ut til alle av kommunens eierrepresentanter i selskapene som Kongsvinger kommune har eierskap i. I e-posten blir det vist til ovennevnte vedtak hvor det blir bedt om bekreftelse på om hvorvidt vedtaket er fulgt opp i selskapene. Vi har fått oppgitt at ordfører og varaordfører vil følge opp saken videre.

10.1.3 Felles problemstillinger

10.1.3.1 Eiermøter

Vi har stilt spørsmål ved hvor ofte det finner sted eiermøter og om det føres referater fra disse. Vi har fått opplyst at eiermøtene ikke er regelmessige, men at eiermøter blir avholdt dersom det er behov og ønskelig med informasjon om selskapet. Eierrepresentantene har sittet som eierrepresentanter siden høsten 2015 og har oppgitt at de i snitt har hatt 1-2 slike møter per år. Det føres ikke referater fra disse møtene etter hvert møte, men det foreligger et referat fra eiermøte i den 14. november 2017, hvor varaordfører i Eidskog, som deltok på vegne av Eidskog kommune, hadde innspill til korrigeringer.

I følge referatet, ble styreleder informert om at eierne ønsker at Eskoleia AS flytter virksomheten til andre lokaler i forbindelse med at Kongsvinger kommune ønsker tomteområdet til boligutbygging. Det fremgår at dette var en uformell informasjonsutveksling og at eierne så langt ikke har noen konkret tidsplan for når flytting skal gjennomføres.

Ønsket om utnyttelse av tomteområdet fremgår av kommunestyrevedtak i Kongsvinger kommune i sak 045/17. I vedtaket i behandlingen av strategidokumentet «Kongsvinger 2050 – strategier for framtidig byutvikling» slutter Kongsvinger kommune seg til strategidokumentet med handlingsprogram. I dokumentet omtales Lennsmannstomta som et utviklingsområde for utbygging av nye boliger (side 47) og at man skal gjennomføre en mulighetsstudie mellom 2018-2020 for «å se på mulighetene til å transformere områdene til boligutvikling»⁶ (side 57).

I svar fra varaordfører datert 29. november 2017, blir det presisert at Eidskog kommune ikke har tatt stilling til om Eskoleia AS skal flyttes eller tilbys nye lokaler, og at det må foreligge en nøyvurdert av konsekvenser, kostnader og risikoer ved en eventuell flytting. Det blir også presisert at en løsning må ivareta begge eierne på best mulig måte.

10.1.3.2 Samarbeidsavtale

Vi har fått opplyst at Eidskog og Kongsvinger kommuner ikke har samarbeidsavtale for selskapet, men at dette kan være noe eierne ønsker å se nærmere på i fremtiden. Vi har fått opplyst at det er vedtektene som per i dag er styrende for det delte eierskapet.

10.1.3.3 Resultatbasert bonusordning

Vi har i kapittel 8.5.1 omtalt at styret har vedtatt en bonusordning for administrerende direktør på opp mot 110 000 kroner dersom selskapet oppnår bestemte resultater innenfor fire definerte kriterier. Vi har forespurt eierne om de var kjent med ordningen, og om det er naturlig med en bonusordning når selskapet ikke skal drive erverv til formål. Eierrepresentantene i Eidskog og Kongsvinger kommuner har gitt felles uttalelse hvor det blir informert om at de ikke var kjent med ordningen og vil ta dette opp med styreleder.

⁶ Mulighetsstudien skal også inkludere Holt.

Vi har fått opplyst fra Eskoleia AS at det kun ble utbetalt bonus for 2015 og 2016 i perioden 2013-2016, og at bonusen ikke fremgår av regnskapsnote 3 i selskapets regnskap, men er blitt lagt inn i lønnsforpliktelser til administrerende direktør. Vi har fått oppgitt at bonus vil fremgå av egen linje i påfølgende regnskap.

10.1.3.4 Opprettelse av datterselskap

I forbindelse med at opprettelsen av datterselskap reduserer noe av styringen for eierne over de virksomheter som skilles ut gjennom at de ikke lenger utgjør generalforsamlingen for virksomheten, har vi stilt spørsmål til eierrepresentantene om de har vært involvert i opprettelsen av Eskoleia Progresso AS. Eskoleia Progresso AS har inngått samarbeidsavtale med NAV Hedmark om NAVs tiltaksrammeplasser fra og med 1. januar 2018.

Eierrepresentantene fra Eidskog og Kongsvinger kommuner har gitt felles uttalelse om at de i generalforsamling er blitt informert om at nye regler og retningslinjer ville kunne medføre endringer i selskapsstrukturen, men at det ikke er blitt fattet vedtak på eiernivå med hensyn til verken Eskoleia Progresso AS eller ved spørsmål om investering i andre selskap. Eierrepresentantene går ut i fra at styret handler innenfor de fullmakter de er gitt av vedtektenes. Av signaturretten omtalt i vedtektenes § 5, har styrets leder med et styremedlem fullmakt til å tegne styret ved opprettelse eller oppkjøp av datterselskaper.

Administrerende direktør har oppgitt at etableringen av Eskoleia Progresso AS er blitt behandlet og vedtatt av styret i henhold til de fullmakter de er gitt.

10.1.4 Revisjonens vurdering

Eierskapsmeldingene for eierkommunene er blitt utdaterte og burde oppdateres.

Eierrepresentantene utøver sitt eierskap i generalforsamlingene, men ut i fra at et av Kongsvinger kommunes vedtak om ekstern varslingskanal ikke er fulgt opp i generalforsamlingen, stiller vi spørsmål ved om rutinene for oppfølging av kommunestyrevedtak er gode nok i Kongsvinger kommune. Vi har fått svar fra eierrepresentant i Kongsvinger kommune om at de har sendt forespørsel om oppfølgingen av det aktuelle kommunestyrevedtaket videre til de andre eierrepresentantene i Kongsvinger kommune og bedt om tilbakemelding på om vedtaket er blitt fulgt opp. Vi er også blitt opplyst om at dette kommer til å bli fulgt opp videre.

Av protokollene fra generalforsamlingene, er det ikke i perioden 2012-2017 blitt fremmet saker ut over den sakslisten som styret har forberedt for generalforsamlingen.

At selskapet etterlever sitt formål må sies å være en forutsetning for eiernes eierinteresse i selskapet. Eskoleia AS sitt formål er «Samfunnsøkonomisk- og bedriftsøkonomisk verdiskapning. Utøvelse av arbeidstrenings-, prøvings- og kvalifiseringstjenester overfor yrkesvalghemmede med sikte på nytt yrkesvalg og ordinært arbeid». Eierne er blitt opplyst om at det kunne bli nødvendig å gjøre endringer i selskapets organisasjon som følge av nye regler for tiltak, men er ikke blitt involvert i prosessen rundt etableringen av Eskoleia Progresso AS. Administrerende direktør har opplyst om at generalforsamlingen ikke formelt sett skal behandle slike saker, men at generalforsamlingen er blitt informert, og at etableringen er behandlet av og vedtatt i styret. Vi er også blitt informert om at Eskoleia AS vil fortsette med arbeidsinkludering fremover, og at det er derfor er blitt vurdert at selskapet fortsatt oppfyller vedtektenes formål.

Gjennom aktiviteten i selskapets arbeidsformidling og prosjektene i kommunene, må det sies at selskapet etterlever formålet selv om Eskoleia AS nå skiller ut rammetiltaksplassene til Eskoleia Progresso AS. Selskapet har tilpasset seg det nye regelverket og gjort vurderinger med hensyn til hvordan selskapet skal møte de nye kriteriene for tiltak. Flere tiltak legges ut på anbud, og det kan derfor være hensiktsmessig å skille ut delen som mottar offentlige tilskudd, for å delta i anbudprosesser. Vi har fått opplyst at Eskoleia AS fortsatt vil selge arbeidsinkluderings tjenester til NAV, men dette kan være tjenester hvor Eskoleia AS legger inn anbud på utlyste statlige virkemidler, eller det kan være tjenester som er inngått med kommunene innenfor det lokale NAV-kontorets kommunale del. Uavhengig av hvem Eskoleia AS leverer tjenestene til, kan det ikke sies å bryte med selskapets formål, selv om tjenestetilbudet har endret seg. Likevel, kan endringer i selskapet ha følger for eierkommunenes eierstrategi, og kan redefinere hva eierkommunene i utgangspunktet ønsket med selskapet. I og med at eierkommunene har like eierandeler, kan det være en fordel at eierkommunene har en felles plattform foruten selskapets vedtekter.

Eierstrategiene for eierkommunene er ikke veldig ulike, men de varierer noe, slik vi opplever det, med hensyn til hvor aktivt eierskapet i selskapet skal være. Eidskog kommunes strategi har i større grad uttalte mål med hvordan de ønsker at selskapet skal arbeide inn mot kommunens egne tjenester. Eierkommunene viser til at samarbeidet nå styres etter hva som er fastsatt i vedtektene. Dette kan i og for seg være tilstrekkelig, men med hensyn til å føre et aktivt eierskap kan det være hensiktsmessig å lage en samarbeidsavtale for eierskapet. Vi mener at Eidskog og Kongsvinger kommuner burde utvikle en samarbeidsavtale som følge av at kommunene har noe ulike eierstrategier for eierskapet i selskapet.

Vi opplever at det kan fremstå som noe underlig at et selskap som i prinsippet ikke skal bedrive erverv som formål opererer med en bonusordning for administrerende direktør hvor blant annet økonomi og årsresultat er et av kriteriene. Av selskapets formål, fremgår det at man skal hensynta bedriftsøkonomisk virksomhet for å sikre selskapets drift og økonomi. Likevel, må dette sees i lys av prinsippet om ikke å drive driften med erverv som formål. Styret er ansvarlig for avlønning av administrerende direktør, og generalforsamlingen er ikke blitt involvert i opprettelsen av bonusordningen. Det fremstår for oss som at styret har handlet ut i fra de fullmakter styret har i kraft av vedtektene.

Vi opplever likevel at det er prinsipielle hensyn i en slik ordning som det kan være naturlig å involvere eier i, men dette er, som nevnt over, ikke noe krav. Et slikt krav kan imidlertid generalforsamlingen fremsette. Eierne har for øvrig ikke hatt anledning til å finne ut at det eksisterer en bonusordning i og med at bonusen ikke fremgår av note 3 i selskapets årsregnskap. Vi har fått oppgitt at selskapet vil føre opp bonus på egen linje i regnskapsnoten i fremtidige regnskap, og at eierne vil følge opp bonusordningen med selskapets styre.

10.2 Anbefalinger

Vi anbefaler at kommunestyrene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamlingen/representantskapet.

Vi anbefaler at det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne, særlig siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.

Vi vil også anbefale at det gjøres en vurdering av rutiner for oppfølgingen av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamling/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.

11. Andre områder kontrollutvalgene ønsket informasjon om

11.1 Integrering

I Kongsvinger kommune ble det fattet vedtak i kommunestyresak 018/16, hvor det fremgår at Kongsvinger kommune blant annet skal «utarbeide en strategisk plan for kommunens integreringsarbeid i løpet av høsten 2016. Det legges vekt på at arbeidet forankres bredt og at Aktør, Eskoleia og andre aktuelle samarbeidspartnere inviteres til å delta i arbeidet». I sak 134/17 i kommunestyret i Kongsvinger kommune den 14. desember 2017, ble den strategiske planen for flyktning- og inkluderingsarbeidet i Kongsvinger kommune vedtatt. I denne planen fremgår det ikke samarbeid med de øvrige nevnte samarbeidspartnerne.

Vi har ikke funnet andre dokumenter som tilsier at eierkommunene ønsker å benytte Eskoleia AS i kommunenes integreringsarbeid.

Revisjonen har fått opplyst at Eskoleia AS i all hovedsak har levert statlige rammetiltak innenfor APS og VTL, og fra og med januar 2018 AFT-tiltak. De leverer ikke tjenester som går primært på integrering med mindre NAV spesifiserer dette i bestillingen av tjenester fra Eskoleia AS.

11.2 Stabilitet/kontinuitet blant de ansatte

Gjennom omstillingen, har attføringsdelen av Eskoleia AS vært gjennom en nedbemanning. Nedbemanningen har i utgangspunktet skjedd gjennom naturlig avgang hvor stillingene ikke er blitt erstattet. Kun en ansatt har mistet jobben i løpet av omstillingen. Selskapets største fagforening var med i dialogen, hvor det var enighet om at den som sist ble ansatt ble nødt til å gå. Flere av de ansatte har vært i selskapet over en lenger periode. Ved avvikling av intervju i desember 2017, var det ikke ansatt nye veiledere i avdelingene som arbeider med personalutvikling og attføringstiltak i løpet av de siste 18 månedene. Fire av ti ansatte på personalutvikling har vært ansatt i selskapet i mer enn fem år. Den ene avdelingslederen har vært ansatt i selskapet siden 2010 og den andre siden 2003.

11.3 Samarbeid med NAV og resultater

Eskoleia AS sitt samarbeid med NAV er regulert av en samarbeidsavtale som fastsetter rammeverket for hva Eskoleia AS skal levere av tiltak over statlige virkemidler for attføring. Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften) regulerer møtefrekvens mellom tiltaksdeltaker, tiltaksarrangør, arbeidsgiver og NAV i §§ 3-4, 3-5 og 13-4. Det skal gjennomføres vurderinger av progresjon og situasjon minst hver tredje måned, og avkrever at partene møtes.

Eskoleia AS har også et samarbeid med de lokale NAV-kontorene i kommuner der hvor de selger inn andre tjenester utenfor de statlige virkemidlene. Dette gjelder for eksempel prosjekt rettet mot personer med psykiske utfordringer i Kongsvinger kommune og prosjekt rettet mot unge sosialstønadsmottakere i Eidskog kommune.

Vi har i møte med administrativ ledelse og avdelingsledere i Eskoleia AS, samt med ledere og saksbehandlere i NAV fått oppgitt at samarbeidet mellom Eskoleia AS og NAV oppleves som bra av begge parter. Vi ble fortalt at Eskoleia AS satser på tett kontakt med NAV med jevnlig møter ved NAV-kontorene, og at dette er viktig for Eskoleia AS sin utvikling gjennom å forsøke å finne områder som selskapet kan satse på å tilby tjenester og prosjekter innenfor.

Ved NAV Eidskog ble vi fortalt at Eskoleia AS har oppfølging utover tiltakene i det kommunale prosjektet med hensyn til å være sikker på at deltaker står i arbeid etter at tiltaket er avsluttet. Verken NAV Kongsvinger eller NAV Eidskog opplever det som naturlig at Eskoleia AS skal ha oppfølging etter avsluttet tiltak på de statlige virkemidlene, noe Eskoleia AS også ga uttrykk for i og med at avtalen med NAV Hedmark kun gjelder fra og med inntak på tiltak frem til avsluttet tiltak.

11.4 Kompetanse

Veilederne i Eskoleia AS har varierende kompetansebakgrunn. Kompetansebakgrunnen blir imidlertid ikke benyttet med hensyn til deltakernes yrkesønsker. I samspillet med deltaker, er vi blitt informert om at «kjemien» er et viktig suksesskriterie for å få deltaker i aktivitet.

NAV legger et press på kompetanse gjennom utlysningen av anbud. Kompetanse har i økende grad blitt lagt vekt på i utlysningene. Det stilles imidlertid ikke kompetansekrav fra NAV overfor selskap som skal tilby tiltak. Det eksisterer heller ikke bransjenormer.

I personalutviklingsdelen av Eskoleia AS har over 60 % av veilederne minimum bachelorgrad. De to avdelingslederne har bakgrunn fra forsvaret og fra industrien, med videreutdanning i blant annet organisasjonspsykologi og veiledningsmetodikk. De øvrige veilederne har blant annet bakgrunn fra arbeidslivssenter i NAV, pedagogikk, fabrikkarbeid, sosionom, og fra bemanning i butikk og servicehandel. I avdelingen er det blitt diskutert om hvorvidt det kan være behov for veiledere med helsebakgrunn, men foreløpig fører man heller et tett samarbeid med spesialist- og kommunehelsetjenesten.

Eskoleia AS har en kompetansestrategi hvor det er blitt definert hva som anses som nødvendig for at veilederne i avdelingen skal ha et felles språk for arbeidet som utføres. Veiledere med generell studiekompetanse har derfor tatt studiepoeng i veiledningsfag ved NTNU, mens veiledere uten generell studiekompetanse har tatt tilsvarende i regi av andre private tilbydere. Alle veilederne har vært gjennom et av disse løpene, og selskapet har en målsetting om at nyansatte skal gjennom sertifisering/studiepoeng i løpet av første halvår fra ansettelse.

12. Problemstilling 1: Etikk og holdningsskapende arbeid

Problemstilling 1:

I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid?

12.1 Revisjonskriterier for problemstilling 1

Utledningen av revisjonskriteriene fremgår av vedlegg A. Følgende kriterie er gjengitt i kortform:

- Eskoleia AS skal ha etiske retningslinjer som samsvarer med kommunenes etiske retningslinjer.

12.2 Innhentet data

12.2.1 Dokumentanalyse

I dokumentet «God eierstyring i kommunene i Glåmdalsregionen» fremgår det i punkt 3 «Etiske retningslinjer» under regler for god selskapsstyring at «Selskaper som kommunen deltar i, skal drives etter de samme etiske retningslinjer som er fastsatt for kommunens virksomhet. Dette kravet bør tas med i selskapets vedtekter».

I dokumentet «God selskapsstyring i Kongsvingerregionen» fremgår det ikke annet enn at «det bør [...] forventes at selskaper eid av kommunene i Kongsvingerregionen har egne styringsdokumenter som harmoniserer med kommunenes rammer for eierskap».

For å gjøre endringer i vedtektene i et aksjeselskap, skal som hovedregel vedtektsendringer vedtas i generalforsamlingen med 2/3-dels flertall, noe som også fremgår av Eskoleia AS sine vedtekter § 6. De gjeldende vedtektene ble vedtatt 25. april 2016 (5. utgave).

I kommunestyret i Kongsvinger kommune ble det fattet vedtak i sak 045/16, hvor det fremgår at Kongsvinger kommunes eierrepresentant i selskap og foretak sørger for å få fattet vedtak om å opprette en varslingsordning etter modell fra Kongsvinger kommune:

- Selskapet/foretaket etablerer avtale med et eksternt varslingsmottak som registrerer og vurderer varslingssaker og bærer selv kostnadene for dette
- Selskapet/foretaket oppretter egne prosedyrer for å sikre forsvarlig undersøkelse av varslingssaker og vern av ansatte mot gjengjeldelse
- Ordningen publiserer på selskapets/foretakets hjemmeside og blir en del av det eksisterende HMS-systemet
- Kongsvinger kommune bidrar med råd og veiledning i opprettelsen av en varslingsordning etter nærmere avtale
- Frist for gjennomføring er 31.12.2016

- Kommunens krav om varsling innarbeides i gjeldende Eiermelding

Vi finner ikke henvisning til etiske retningslinjer i selskapets vedtekter eller ordning med hensyn til varsling på selskapets hjemmesider. Av møteprotokollene fra generalforsamlingene avholdt i perioden 2013-2017 finner vi heller ikke at eierskapsrepresentantene har fremmet forslag til saker på sakslisten som går ut over de formelle krav som stilles til saker i generalforsamlingen jf. aksjeloven.

Selv om etiske retningslinjer er tatt inn i selskapets vedtekter, har selskapet etiske retningslinjer i følgende dokumenter som vi har fått oversendt:

- Etiske prinsipper for ansatte innen yrkesrelatert veiledning (revidert 20. april 2013)
- Rettighetsdokument for tiltaksdeltakere i Eskoleia AS (versjon 2, 17.11.2017)
- Notat om varsling, konflikter og arbeidsmiljø (datert 30. mai 2016)
- Innhold i rutine for konflikthåndtering (udatert)
- Varslingsplakaten (vedtatt av AMU/BU 27.09.2007)
- Styreinstruks (revidert 25.09.17)
- Instruks for administrerende direktør (tatt inn i styreinstruksen for å opplyse styret om adm. dir. sine oppgaver)

12.2.1.1 Brukertilfredshetsundersøkelse

Eskoleia AS gjennomfører en brukertilfredshetsundersøkelse for alle deltakere på tiltak som avslutter tiltaket. Målet er at 80 % av deltakerne har en gjennomsnittskår på 4. Gjennomsnittet beregnes ut i fra 10 spørsmål hvor deltakeren ber om å rangere sine erfaringer fra 1-6, hvor 1 er lavest og 6 er høyest verdi. Spørsmålene fremgår av vedlegg C.

I undersøkelsen er det i all hovedsak to spørsmål som kan omhandle etikk og holdningsskapende arbeid. Disse handler om kjennskap til rettigheter og plikter, og til klageinstans. Av deltakere som har avsluttet APS-tiltak, var det i 2016 en snittskår rett under 4 på kjennskap til klageinstans. Resultatet var over 4 i 2017. Resultatene for kjennskap til rettigheter og plikter har vært på over 4 de to siste årene.

12.2.2 Data fra intervjuer

I samtale med ledere og veiledere ved NAV-kontorene i Eidskog og Kongsvinger kommuner, er vi blitt fortalt at de opplever at veilederne og lederne i Eskoleia AS opptrer profesjonelt og har en god forståelse av lov- og regelverk. Ved NAV Eidskog spesielt ble det vist til ledernes forståelse av Lov om sosiale tjenester i NAV i forbindelse med gjennomføringen av prosjektet «Arbeid for Sosialstønad» (AFS), som retter seg mot unge voksne i alderen 18 til 30 år. Prosjektet har som mål å ivareta kommunenes gjennomføring av aktivitetsplikten samt redusere kommunens sosialstønadsbudsjett.

Ingen av lederne ved NAV-kontorene har mottatt formelle klager på veiledningen, tilbudet og oppfølgingen av deltakere på tiltak. Vi ble fortalt at det kan være saker som blir tatt opp muntlig mellom deltaker og veileder ved Eskoleia AS eller mellom bruker og veileder i NAV, og som blir ordnet opp i direkte mellom Eskoleia AS og NAV uten at det er behov for å opprette en formell klage.

10.2 Revisors vurdering

Eskoleia AS har ikke nedfelt etikk i sine vedtekter slik det fremgår av tidligere selskapsstyringsdokument, men ut i fra nytt selskapsstyringsdokument som nå er vedtatt av begge eierkommunene, synes Eskoleia AS å ha de dokumenter som det er nødvendig å ha.

Eskoleia AS har etiske retningslinjer både for ansatte veiledere og i rettighetsskriv til deltakere på tiltak. Det finnes også etiske retningslinjer knyttet til for eksempel habilitetsvurderinger i styreinstruksen i punkt om administrerende direktørs oppgaver.

Eskoleia AS har varslingsplakat som er behandlet av arbeidsmiljøutvalget, rutine for konflikthåndtering og notat om varsling, konflikter og arbeidsmiljø som er signert av styreleder og administrerende direktør.

Eskoleia AS har varslingsrutinene, men disse er ikke i tråd med vedtaket fattet i Kongsvinger kommune i sak 045/16, vedrørende å ha en ekstern varslingsinstans. Varslingsrutinene tilsier at det skal varsles til nærmeste leder, og til neste leder dersom dette er problematisk. Det kan være hensiktsmessig å ha en ekstern varslingsinstans, men i og med at eierrepresentantene i Eskoleia AS sin generalforsamling ikke har fremmet sak om endring av varslingsrutinene, så ligger det heller ikke føringer for Eskoleia AS om å etablere tilsvarende rutiner som Kongsvinger kommune har for egen organisasjon. Viser for øvrig til kapittel 9.1.2.4 om oppfølging av kommunestyrevedtak.

Verken de etiske retningslinjene eller informasjonen om varsling ligger ute på selskapets nettsider, slik vedtaket i Kongsvinger kommune legger føringer for at eierskapsrepresentantene skal ta opp i generalforsamlingen.

Samlet sett, opplever vi at Eskoleia AS har formelle retningslinjer på plass med varslingsrutiner. At varsel går oppover i lederkjeden kan imidlertid ikke sies å kunne være en forsikring mot eventuell gjengjeldelse. Kongsvinger kommune har et vedtak hvor eierskapsrepresentantene har fått føringer for å fremme at selskapene Kongsvinger kommune har interesser i oppretter ekstern håndteringsordning for varsler. Kostnaden skal dekkes av selskapet. Dette kravet er ikke tatt opp i Eskoleia AS sin generalforsamling (se kapittel 9.1.2.4).

13. Problemstilling 2: Tilbud og oppfølging i tiltaksperioden

Problemstilling 2

I hvilken grad får deltakere tilbud om arbeidstrening/oppfølging i hele tiltaksperioden?

13.1 Revisjonskriterier for problemstilling 2

Utleddningen av revisjonskriteriene fremgår av vedlegg A. Følgende kriterie er gjengitt i kortform:

- Deltakere på tiltak i Eskoleia AS skal få tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden.
- Eskoleia AS og NAV må ha jevnlig møter om hver enkelt deltaker minst hver tredje måned for å sikre at status og progresjon blir vurdert.

13.2 Innhentet data

13.2.1 Brukertilfredsundersøkelse

Det er fire spørsmål i undersøkelsen hvor det bes om en vurdering av tilbudet som deltakeren er gitt av Eskoleia AS. Spørsmålene omhandler om deltakeren opplever at tilbudet har vært som forventet, om tilbudet har hatt individuell tilpasning til deltaker og deltakers behov, om deltaker har fått være med i utformingen av egen handlingsplan, og i hvilken grad målene i handlingsplanen er blitt fulgt opp. Gjennomsnittresultatet for 2016 og 2017 for disse fire spørsmålene er på rett under og rett over 5.

13.2.2 Data fra intervjuer

I møte med avdelingsledere, veileder og administrerende direktør i Eskoleia AS, ble vi informert om at selskapet har et press på å ha deltakere inne på tiltak for å sikre sine inntekter i og med at finansieringsmodellen er blitt endret. Deltakerne får tilpasset sine løp individuelt og mange har behov for utvidet tiltaksperiode. For enkelte deltakere, vil det være aktuelt å avslutte tiltaket tidligere enn perioden vedtaket fra NAV gjelder for. Dette avhenger av arbeidsevnen og utviklingen for deltakeren.

Alle deltakerne på tiltak søkes inn fra de lokale NAV-kontorene etter at veiledere hos NAV har foretatt en kartlegging. I enkelte tilfeller vil det være nødvendig for Eskoleia AS å gjennomføre videre kartlegging med hensyn til kompetanse, evner, yrkesønsker mv. Vi ble fortalt at det er viktig at man gjennom tiltaket finner et yrke som det er sannsynlig at deltakeren vil stå i og at kartleggingen bidrar til at dette realiseres.

En av veilederne ved Eskoleia AS fortalte oss at relasjonen mellom veileder og deltaker er et av suksesskriteriene for å komme frem til riktig løsning for deltakeren. I enkelte tilfeller kan det være behov for å realitetsorientere deltakeren ut i fra hva som kan være en sannsynlig yrkesretning for deltakeren. Dersom en deltaker har få ønsker, kan det være nødvendig å ta tak i drømmer og å finne

et yrke som grenser opp til drømmen. Det kan for eksempel være uoppnåelig å bli pilot, men mulig å arbeide med bagasjehåndtering på flyplass.

Eskoleia AS har et stort bedriftsnettverk og hospiterer de aller fleste deltakerne på tiltak ute i andre bedrifter. Eskoleia AS er medlem av en av NHOs bransjeforeninger, og drar nytte av NHO-prosjektet *Ringer i vannet*, som åpner for at selskapet settes i kontakt med bedrifter som har bruk for ansatte. Ringer i vannet-prosjektet er laget for å gi personer som har havnet utenfor arbeidslivet en ny mulighet til å komme seg i arbeid.

I samtale med ledere og veiledere ved NAV Eidskog og NAV Kongsvinger, ble vi fortalt at de opplever at Eskoleia AS arbeider tett på næringslivet og er dyktige på å finne arbeidsplasser som passer deltakerne. De opplever også at Eskoleia AS fører god oppfølging med deltakerne i tiltaksperioden. De aller fleste mottar arbeidstrening i løpet av tiltaksperioden, og i noen få tilfeller kan det være aktuelt for Eskoleia AS å ha møter med NAV-kontorene for å diskutere om hvorvidt deltakeren vil få utbytte av tiltaket. I tilfeller hvor det virker usannsynlig at deltaker vil kunne stå i arbeid i løpet av tiltaksperioden, kan det være aktuelt for deltakeren å motta andre tiltak, som for eksempel behandling, mulig kvalifisering for uføretrygd eller at det er andre tiltak som Eskoleia AS ikke kan tilby som kan være mer aktuelle for deltakeren. Vi ble fortalt at det er NAV, som har fattet vedtaket, som tar avgjørelsen etter Eskoleia AS sin redegjørelse, og at det i enkelte tilfeller også kan bli besluttet at Eskoleia AS skal fortsette med å forsøke å få deltakeren til å delta i arbeidstrening.

I samtaler med ledere og veiledere ved NAV-kontorene ble vi fortalt at det er høy frekvens på møter mellom Eskoleia AS og NAV. Eskoleia AS oppleves som fremoverlent og offensive med hensyn til kontakt. Dette kan gjelde henvendelser om praktiske ting ved tiltakene, selv om et av kontorene fortalte at de opplever at Eskoleia AS i mindre grad tar kontakt om praktiske ting ved gjennomføringen av tiltakene enn tidligere, og at henvendelsene nå i hovedsak gjelder rapportering på deltakernes status og samtaler som omhandler hva Eskoleia AS kan tilby ut over de statlige tiltakene. Den høye frekvensen på møter ble i all hovedsak oppfattet som positivt, selv om ett av NAV-kontorene oppga at det kan bli litt mye, men at dette i seg selv egentlig ikke er negativt. En av veilederne i Eskoleia AS fortalte også at det kan oppleves fra Eskoleia AS at NAV-kontorene synes det kan bli litt mye.

Ved NAV Eidskog har de mottatt en muntlig klage fra en deltaker på tiltak som er misfornøyd med tilbudet ved deltakelse på tiltak i regi av Eskoleia AS. Eskoleia AS kjente også til tilfellet. Både NAV og Eskoleia AS ga begge uttrykk for at det ved misnøye ikke nødvendigvis er tilbudet som er problemet, og at noen deltakere ikke er innstilt på å bli stilt krav til.

13.3 Revisors vurdering

Gjennom de samtalene som vi har gjennomført med veiledere ved NAV og Eskoleia AS, med avdelingsledere i Eskoleia AS og med ledere i NAV, så er vår opplevelse at Eskoleia AS overholder samarbeidsavtalen med NAV på en god måte med hensyn til tilbud om arbeidstrening i deltakernes tiltaksperiode, og regelverket med hensyn til jevnlig dialog med NAV-kontorene.

Brukertilfredshetsundersøkelsen som Eskoleia AS selv gjennomfører for deltakere på tiltak viser at det er høy tilfredshet blant deltakerne med hensyn til det tilbudet de mottar. Vi har ikke fått inntrykk av at det er deltakere som er misfornøyd med tilbudet.

Frekvensen på møtene med NAV-kontorene synes å være høyere enn minstekravet i regelverket ut i fra hva vi har fått oppgitt av både Eskoleia AS og av NAV Eidskog og NAV Kongsvinger.

14. Problemstilling 3: Resultatoppnåelse i arbeidsinkluderingen

Problemstilling 3

I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?

14.1 Revisjonskriterier for problemstilling 3

Utleddningen av revisjonskriteriene fremgår av vedlegg A. Følgende kriterie er gjengitt i kortform:

- 45 % av deltakerne i APS skal stå i ordinært arbeid og/eller kombinasjonsløsninger ved avsluttet tiltak i Eskoleia AS.
- 65 % av deltakerne i APS skal avsluttes til andre aktive løsninger.

14.2 Innhentet data

Vi har mottatt et regneark som inneholder deltakernes status ved avsluttet tiltak som benyttes internt i Eskoleia AS. Deltakernes status blir diskutert jevnlig mellom Eskoleia AS og NAV, og avdelingslederne i personalutviklingsavdelingen i Eskoleia AS har jevnlig personalsamtaler med status for deltakere i den enkelte veilederens deltakerportefølje.

Ut i fra regnearket vi har mottatt, fremgår det at 123 deltakere avsluttet tiltak på APS i 2017. Det var 72,5 aktive deltakere på APS-tiltak per 31. desember 2017. Ventetid er oppgitt fra 1-3 måneder. Av de 123 som avsluttet tiltak, sto 24,4 % i ordinært arbeid ved avsluttet tiltak. 20,4 % hadde en kombinasjon av arbeid og trygd, og 8,2 % sto i utdanning. Dette gir en total prosent på 53 % for deltakere i ordinært arbeid/utdanning eller andre kombinasjonsløsninger.

I tillegg, fremgår det at 41 % av deltakerne var i andre aktive løsninger, som gir en total prosent på aktive løsninger/ordinært arbeid/utdanning/kombinasjonsløsning, på 94 %, hvor kun 6,1 % avsluttet til ingen aktive løsninger. Disse sistnevnte inkluderer død, flytting og retur til NAV. Av oversikten, fremgår det at en liten andel har mottatt institusjonstilbud som følge av rus-utfordringer (6,1 %) og at rett rundt en tredjedel av deltakerne har behov for en form for medisinsk og/eller sosial rehabilitering.

14.2.1 Brukertilfredshetsundersøkelse

To av spørsmålene i undersøkelsen kan sies å være relatert til effekten av tiltaksdeltakelsen. Dette går på om deltakeren opplever at selskapet har bidratt til bedret livskvalitet, og om selskapet har hjulpet deltakeren videre mot arbeid gjennom kontakt med NAV og andre bedrifter. Gjennomsnittresultatene for 2016 og 2017 ligger på mellom 4,4 og 4,9. Deltakerne har anledning til å legge ved kommentarer til undersøkelsen. De aller fleste som har valgt å beskrive tiltaket som de har deltatt på, gir stor oppmerksomhet til at de har hatt gode veiledere.

14.2.2 Data fra intervjuer

I samtale med NAV Eidskog ble vi fortalt at resultatmålene skal følges opp av fylkesleddet som er eier av samarbeidsavtalen og kravene som stilles til tiltaksarrangørene. De lokale NAV-kontorene har statistikk som viser til hvor mange som er i arbeid og i tiltak mv., men vi ble fortalt at denne

statistikken ikke skiller på tiltaksarrangørene og ikke viser til resultatene til den enkelte tiltaksarrangør. NAV-kontorene driver ikke oppfølging av tiltaksarrangørene på resultatmålene.

I samtale med administrerende direktør og med to av avdelingslederne i Eskoleia AS, ble vi fortalt at Eskoleia AS har ligget over resultatmålet hvert år og at resultatmålet er blitt økt årlig. En av avdelingslederne fortalte at en av utfordringene med hensyn til resultatmålet er at det ikke har ligget føringer for definisjonen av deltakerne ved avsluttet tiltak. Med dette menes at enkelte deltakere avslutter tiltak uten å stå i ordinært arbeid som følge av årsaker som Eskoleia AS ikke har innvirkning på. Dette kan gjelde deltakerens funksjonsnivå, flytting fra kommunen eller dødsfall. I og med at disse tas med i resultatmålet, kan resultatet formelt sett ligge lavere enn det som er reelt dersom man ønsker å måle hva slags effekt Eskoleia AS sin gjennomføring av tiltakene faktisk har på gjennomføringsgraden. Avdelingsleder fortalte at Eskoleia AS pleier å gjøre fylkesleddet i NAV oppmerksomme på dette når statistikken over deltakere legges frem, og at de ikke har møtt motsigelser på hvordan beregningene er blitt gjort.

14.3 Revisors vurdering

Ut i fra tilbakemeldingene vi mottok i samtale med NAV-kontorene, er NAV-kontorene fornøyde med hva Eskoleia AS leverer. De data vi har fått forelagt viser at Eskoleia AS når de resultatmålene som er satt i samarbeidsavtalen med NAV. Vi har forsøkt å komme i kontakt med fylkesleddet i NAV for å undersøke ytterligere om hvorvidt fylkesleddet følger opp Eskoleia AS på samarbeidsavtalen og hvordan dette foregår. Vi har ikke mottatt svar fra fylkesleddet i NAV på dette punktet.

På bakgrunn av ovennevnte opplever vi at Eskoleia AS oppnår de resultatmålene som er satt for tiltakstilbudene i samarbeidsavtalen mellom NAV Hedmark og Eskoleia AS. Dette gjenspeiles i at NAV Hedmark har inngått ny samarbeidsavtale hvor antallet tiltaksplasser opprettholdes.

15. Konklusjon for forvaltningsrevisjonsprosjektet

Vår konklusjon med hensyn til forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS er at selskapet formelt sett har mange dokumenter som inneholder etiske retningslinjer og regler for hvordan styre, ledelse, ansatte og deltakere skal te seg. Vi opplever at varslingsrutinen kunne ha blitt forbedret med hensyn til å ha en ekstern varslingskanal, noe eierrepresentantene har uttalt at vil følges opp.

Av den informasjonen vi er blitt gitt av både Eskoleia AS og av NAV, samt gjennom evaluering av brukertilfredshetsundersøkelse, mener vi at Eskoleia AS tilbyr oppfølging av deltakerne og arbeidspraksis i deltakernes tiltaksperiode på en tilfredsstillende måte.

Ut i fra de resultatene vi er blitt forelagt, er vi av den oppfatning av at Eskoleia AS når de målsettinger som blir stilt fra NAV. Dersom man ønsker å måle langsiktig effekt av tiltakene, må man gjøre kontroll med de samme deltakerne i en periode etter at deltakerne fikk sine tiltak avsluttet. En slik kontroll ligger utenfor Eskoleia AS sitt ansvarsområde og må nødvendigvis gjennomføres av NAV-kontorene/NAV Hedmark.

Vi opplever gjennom forvaltningsrevisjonen av Eskoleia AS at Eskoleia AS drives i henhold til selskapets formål, og har ikke avdekket avvik i forvaltningsrevisjonen av selskapet.

16. Anbefalinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet

- Vi vil anbefale at Eskoleia AS vurderer å opprette en ekstern varslingskanal.

17. Selskapets høringsuttalelse



Hedmark revisjon AS

Kongsvinger 7. mars 2018

Forvaltningsrevisjon: Eskoleia AS – Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

Det vises til forvaltningsrevisjon om etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse. Eskoleia har blitt invitert til å gi en høringsuttalelse i forhold til gjennomført forvaltningsrevisjon og eierstyringskontroll med tilhørende rapport.

Selskapet mener at rapporten gir et godt bilde av selskapets arbeid med etikk, utvikling og utførelse av et godt tiltakstilbud. Videre viser det at resultatoppnåelse er bedre enn de definerte målene satt av vår samarbeidspartner Nav.

Bransjen for arbeidsinkludering er i omstilling som et resultat av endringer i arbeidsmarkedspolitikken og derav endrede rammevilkår for bransjen. Styret mener at selskapet har jobbet aktivt med å tilpasse seg de endrede rammevilkårene og at selskapet står godt rustet til å møte den økte konkurransen innenfor arbeidsinkludering som er et resultat av disse endringene.

Rapporten tar opp forholdet vedrørende bonusordning for administrerende direktør. Rapporten stiller spørsmålet om det er naturlig med en bonusordning når selskapet ikke skal drive erverv til formål. Styret i selskapet har vedtatt en bonusordning for administrerende direktør på definerte kriterier innenfor økonomi/årsresultat, arbeidsinkludering, leveringsprosent og sykefravær. Det er viktig å merke seg at kriteriene er definert slik at det er flere områder enn bare økonomi som belønnes. Styret mener en slik bonusordning skal sikre fokus og balansere resultater innenfor samfunnsoppdraget og sikre en trygg økonomi for selskapet. Selskapet har hatt en svak økonomisk evne over lang tid. Dette har medført liten evne til omstilling. Siden 2012 har selskapet gradvis forbedret sin økonomisk evne. Dette ønsket styret å stimulere videre ved å ha med økonomiske mål i belønningsmodellen. Uten denne snuoperasjonen hadde selskapet hatt store problemer med å kunne håndtere de omstillingskrav som er kommet (og kommer) fra endrede rammebetingelser. Økt omstillingsevne har medført bedre resultater innenfor arbeidsinkludering, samt forbedring på andre områder i selskapet.

Etter aksjeloven er det styret som tilsetter daglig leder, hvis ikke det er bestemt noe annet i vedtektene. I et aksjeselskap er det normalt at styret vedtar avlønning av daglig leder/administrerende direktør, mens honorar til styret besluttet av generalforsamling. Dette har vært praksis i Eskoleia, dvs en ordinær beslutningsmodell for aksjeselskaper. Styret utøver ledelse og kontroll med selskapet på vegne av eierne. Ønsker eierne og endre på det som anses som ordinær beslutningsmodell for aksjeselskaper, så er styret åpen for en slik dialog med eierne.

Med vennlig hilsen.

Eskoleia AS

 Ole Sverre Spigseth
 Styrets leder

18. Eidskog kommunes høringsuttalelse

Politisk ledelse
Saksbehandler:
Kamilla Thue
Direkte telefon: 62 83 36 38

Vår dato: 09.03.2018
Vår ref.: 18/120

Deres dato:
Deres ref.:



Hedmark Revisjon v/Magnus
Michaelsen

Unntatt offentlighet
Offl. § 5 andre ledd

Foreløpig forvaltningsrevisjonsrapport - Eskoleia AS - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse – ordførers kommentarer

Viser til deres brev av 16.02.18 og foreløpig forvaltningsrevisjonsrapport - Eskoleia AS - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse. Mine kommentarer følger.

Eidskog kommunestyre har vedtatt dokumentet «God Selskapsstyring» for Kongsvingerregionen. Her har vi blant annet forpliktet oss til å drive aktiv eierstyring gjennom styringsdokumenter og møteplasser mellom selskap og eierkommunene på ulikt nivå.

Det skal være et klart skille mellom politikk (kommunestyret) og utøvelse av aktivt eierskap i representantskap, generalforsamling eller årsmøte (utøvende eierorgan). Kommunens eierstyring skal utøves gjennom det utøvende eierorganet og utøvelsen av eierskapet skal være politisk forankret.

I det videre arbeidet med utøvelsen av eierskap og utarbeidelse av eierskapsmelding fortsatt bygge på vårt felles vedtatte dokument og også følge opp de punktene som revisjonen påpeker i foreliggende rapport.

1. *Kommunestyrene i kommunene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamling/representantskap.*

Svar: Eierskapsmelding er bestilt av rådmannen og jeg ønsker en årlig behandling av denne i kommunestyret. Her må det komme klart fram hva som er formålet med Eidskog kommunes eierskap. I viktige saker for selskapene er det viktig at kommunestyret er godt informert og at det fattes vedtak som gir fullmakter til generalforsamling/ representantskap.

2. *Det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne i aksjeselskaper, særlig med hensyn til Eskoleia AS siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.*

Svar: Støttes. Jeg har vært i dialog med ordfører i Kongsvinger om en samarbeidsavtale mellom Eidskog kommune og Kongsvinger kommune og vi skal følge opp dette videre i fellesskap. I forbindelse med behandling av Eierskapsmeldingen bør det vurderes om vi skal se på dette også for andre selskaper vi er eiere av.

Eidskog kommune
Postadresse:
Postboks 94
2231 Skotterud

Besøksadresse:
Rådhusvegen 11
2230 SKOTTERUD
Telefon: 62 83 36 00

Org.nr: 964 948 054
Kontonr: 18400750064

postmottak@eidskog.kommune.no
www.eidskog.kommune.no



3. *Det bør gjøres en vurdering av rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamlingen/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.*

Svar: Støttes. Det bør være en del av Eierskapsmeldingen hvordan vi kan rapportere om oppfølging av kommunestyrevedtak i generalforsamling og representantskap.

Med hilsen

Kamilla Thue
ordfører

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi til:
Kamilla Thue

19. Kongsvinger kommunes høringsuttalelse

Foreløpig forvaltningsrevisjonsrapport - Eskoleia AS - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

– ordførers kommentarer

Det vises til deres brev av 16.02.18 og foreløpig forvaltningsrevisjonsrapport - Eskoleia AS - Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse.

Det er riktig at Kongsvinger Kommune har latt styret ta den direkte oppfølgingen og mer hatt en avrapportering av status og planer som informasjon til Formannskapet. Dette er nå innført som en årlig prosess.

I tillegg har selvfølgelig Generalforsamlingen sin oppfølging.

Jeg ser at en tydeligere skriftliggjøring er på sin plass.

Herunder skal vi se på om ikke de ulike årsmeldinger kan legges på Kommunens hjemmeside.

Kongsvinger kommunestyre har vedtatt dokumentet «God Selskapsstyring» for Kongsvingerregionen. Her har vi blant annet forpliktet oss til å drive aktiv eierstyring gjennom styringsdokumenter og møteplasser mellom selskap og eierkommunene på ulikt nivå.

Det skal være et klart skille mellom politikk (kommunestyret) og utøvelse av aktivt eierskap i representantskap, generalforsamling eller årsmøte (utøvende eierorgan). Kommunens eierstyring skal utøves gjennom det utøvende eierorganet og utøvelsen av eierskapet skal være politisk forankret.

Det videre arbeidet med utøvelsen av eierskap og utarbeidelse av eierskapsmelding skal fortsatt bygge på vårt felles vedtatte dokument og også følge opp de punktene som revisjonen påpeker i foreliggende rapport.

1. *Kommunestyrene i kommunene gjør en vurdering vedrørende om det skal utarbeides årlige eiermeldinger og om det bør fastsettes tydeligere krav til utøvelsen av eierskapet i generalforsamling/representantskap.*

Svar: Eierskapsmelding er bestilt av rådmannen og jeg ønsker en årlig behandling av denne i kommunestyret. Her må det komme klart fram hva som er formålet med kommunens eierskap.

I strategisk viktige saker for selskapene er det viktig at kommunestyret er godt informert og at det ved behov fattes vedtak som gir fullmakter til generalforsamling/ representantskap.

2. *Det inngås en samarbeidsavtale mellom eierne i aksjeselskaper, særlig med hensyn til Eskoleia AS siden selskapet har endret seg siden kommunene inngikk eierskapet og fordi det er sannsynlig at endringer også vil forekomme i fremtiden.*

Svar: Tiltres. Jeg har vært i dialog med ordfører i Eidskog om en samarbeidsavtale mellom Eidskog kommune og Kongsvinger kommune og vi skal følge opp dette videre i fellesskap. I forbindelse med behandling av Eierskapsmeldingen bør det vurderes om vi skal se på dette også for andre selskaper vi er eiere av.

3. *Det bør gjøres en vurdering av rutiner for oppfølging av kommunestyrevedtak i eierrepresentasjonen i generalforsamling/representantskap. Dette for å sikre at kommunestyrets vedtak blir tatt opp i generalforsamlingen/representantskapet og at eierskapet dermed blir ivaretatt på en god måte.*

Svar: Dette har vi erfart å være en utfordring og vi har nettopp fulgt opp en sak. Det bør være en del av Eierskapsmeldingen hvordan vi kan rapportere om oppfølging av kommunestyrevedtak i generalforsamling og representantskap.

20. Referanser

Eidskog kommune. 2015. *Eierskapsmelding 2014*.

Eidskog kommune 2016. *Eierskapsmelding 2016*.

Eidskog kommune. 2016. *Reglementer for politiske organer*.

Eskoleia AS. *Rutine for innkjøp iht. forskrift om offentlige anskaffelser*.

Eskoleia AS. *Attestasjonsansvarlige/matrise*.

Eskoleia AS. *Innhold i rutine for konflikthåndtering*.

Eskoleia AS. 2007. *Varslingsplakaten*.

Eskoleia AS. 2013. *Etiske prinsipper for ansatte innen yrkesrelatert veiledning*.

Eskoleia AS. 2014. *Kravspesifikasjon for tiltak i skjermede virksomheter. Kvalifisering og tilrettelagt arbeid i AMB*.

Eskoleia AS. 2014. *Kravspesifikasjon for tiltak i skjermede virksomheter. Arbeidspraksis i skjermet virksomhet (APS)*.

Eskoleia AS. 2016. *Notat om varsling, konflikter og arbeidsmiljø*.

Eskoleia AS. *Årsregnskap 2013, 2014, 2015, 2016*.

Eskoleia AS. *Protokoller fra generalforsamling 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017*.

Eskoleia AS. 2017. *Kompetansestrategi for Eskoleia personalutvikling 2017-2020*.

Eskoleia AS. 2017. *Styreinstruks*.

Eskoleia AS. 2017. *Rettighetsdokument for tiltaksdeltakere i Eskoleia AS (versjon 2)*.

Eskoleia AS. 2017. *Møtereferat fra eiermøte i Eskoleia*.

EQUASS. 2015. *EQUASS Assurance revisjonsrapport*.

Kongsvinger kommune. 2015. *Eiermelding 2014*.

Kongsvinger kommune. *Varslingsordning for brukere, leverandører og ansatte*.

Kongsvinger kommune. 2007. *Etiske retningslinjer*.

Kongsvinger kommune. 2014. *Attraktiv arbeidsplass*.

Leikvoll, Johan Martin og Linn Herning. 2017. *Milliarder – ikke mennesker. En historie om velferdsprofitører på attføringsområdet*.

NAV Hedmark. 2016. *Avtale mellom NAV Hedmark og Eskoleia AS om gjennomføring av arbeidsrettede tiltak (APS, KIA og TIA)*.

Regionråd for Glåmdalsregionen. 2009. *God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen*.

Regionråd for Kongsvingerregionen. 2017. *God selskapsstyring i kommunene i Kongsvingerregionen*.

Spjelkavik, Øystein, Sverre-Erik Mamelund og Angelika Schafft. 2016. *Inkluderingskompetanse i NAV, Evaluering av forsøket kjerneoppgaver i NAV (AFI-Rapport 2016:05)*. Oslo: Arbeidsforskningsinstituttet.

Internettreferanser

Aksjeloven. 1999. *Lov om aksjeselskaper*. Tilgjengelig fra: <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1997-06-13-44> (Hentet: 15. desember 2017).

Arbeid & Inkludering. 2013. NAV-forsøk skaper vansker. <http://arbeidoginkludering.no/artikkel/nav-fors%C3%B8k-skaper-vansker?Action=1&M=NewsV2&PID=3275> (Hentet: 13. februar 2018)

Arbeidsmarkedsloven. 2005. *Lov om arbeidsmarkedstjenester*. Tilgjengelig fra: <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2004-12-10-76> (Hentet: 15. desember 2017).

Tiltaksforskriften. 2016. *Forskrift om arbeidsmarkedstiltak*. Tilgjengelig fra: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2015-12-11-1598> (Hentet: 15. desember 2017).

21. Vedlegg A: Utledning av revisjonskriterier

Om utledningen av revisjonskriterier

I dette dokumentet presenterer vi grunnlaget for de revisjonskriterier vi anvender i selskapskontrollen av Eskoleia AS med hensyn til styring og ledelse.

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til.

Ved utledning av revisjonskriterier har revisjonen tatt utgangspunkt i lovverk med forskrift samt nasjonale veiledninger og rundskriv. Kildene omtales ytterligere under de enkelte problemstillinger.

Av hensyn til revisjonens omfang, kan det bli aktuelt å avgrense hva vi undersøker, og vi vil derfor ikke nødvendigvis foreta vurdering av samtlige av de fremsatte kriterier.

I tillegg kan det bli relevant å endre eller tilføye revisjonskriterier underveis i prosjektet. I så fall, vil vi orientere revidert enhet om aktuelle endringer.

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 77 femte ledd skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalgene i Eidskog og Kongsvinger kommuner har fattet vedtak om forvaltningsrevisjon i Eskoleia AS i sakene 23/17 og 23/17 hhv. den 23. mars 2017 og 28. mars 2017. Problemstillingene i prosjektet er blitt justert til følgende i sak 77/17 i kontrollutvalget i Eidskog kommune og i sak 68/17 i kontrollutvalget i Kongsvinger kommune:

1. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid?
2. I hvilken grad får deltakere tilbud om arbeidstrening/oppfølging i løpet av tiltaksperioden?
3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?

Utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/ formålstjenlig/effektivt.

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innsamlede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Det er utledet revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften)
- Regionrådet for Kongsvingerregionens retningslinjer for god eierstyring
- Avtale mellom Eskoleia AS og NAV Hedmark

Utleddning av revisjonskriterier for problemstilling 1

1. I hvilken grad har ledelsen fokusert på etikk og holdningsskapende arbeid?

Eskoleia AS sitt formål er:

- Å hjelpe mennesker med begrensninger i valg av yrke over i arbeid, i utdanning eller annet tilpasset tiltak
- Å hjelpe arbeidsgivere med å redusere fravær og hindre «utstøting» av ansatte fra arbeidslivet
- Å arbeide for opprettelse og drift av egne virksomheter basert på behov for treningsarenaer

Dette skal blant annet nås gjennom tilbud om yrkespraksis innenfor områdene bygg, stål og barnehage, veiledning av mennesker i forhold til omskolering og fremtidige yrkesvalg, og veiledning av selskaper i forhold til fraværsproblematikk.

Med hensyn til organisering, er det relevant å se Eskoleia AS sin organisering opp mot de krav som fremgår av forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften). I tiltaksforskriften, fremgår flere tiltak, hvorpå enkelte av kapitlene inneholder flere krav som stilles overfor tiltaksarrangør og overfor tiltaksbedrift for det enkelte tiltak.

I tiltaksforskriftens § 13-6, fremgår det at en virksomhet som skal arrangere arbeidsforberedende trening «skal være organisert som et aksjeselskap med kommunal/fylkeskommunal aksjemajoritet». I tillegg, må virksomheten oppfylle følgende krav:

- a. Attføring eller varig tilrettelagt arbeid skal være tiltaksarrangørens primære virksomhet
- b. Overskudd skal forbli i virksomheten og komme attføringsarbeidet og deltakerne til gode
- c. Det skal ikke utbetales utbytte
- d. En tiltaksbedrift kan ikke eie eller kontrollere annen forretningsvirksomhet. Begrensningen gjelder ikke etablering og drift av salgsvirksomhet for å fremme omsetning av bedriftens produkter.

I kommunenes eierstyringsdokument, fremgår det at selskapene skal ha en etisk drift som samsvarer med kommunens eget etiske regelverk. Eierstyringsdokumentet er det samme for både Eidskog og Kongsvinger kommuner. Det er kommunenes eierskapsrepresentant som er ansvarlig for å få gjennomført utarbeidelse av etiske retningslinjer i selskapet gjennom påvirkning i eierskapsorganet, som er generalforsamlingen.

Revisjonskriterier for problemstilling 1

- Eskoleia AS skal ha etiske retningslinjer som samsvarer med kommunenes etiske retningslinjer.

Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 2

2. I hvilken grad får deltakere tilbud om arbeidstrening/oppfølging i hele tiltaksperioden?

I tiltaksforskriften fremgår det av formålsparagrafen for kapittel 13 at «arbeidsforberedende trening skal bidra til å prøve ut den enkeltes arbeidsevne og til å styrke mulighetene for å få ordinært arbeid». Arbeidsforberedende trening ble tidligere kalt APS – Arbeidspraksis i skjermet virksomhet. I tiltaket arbeidsforberedende trening, er det blitt mer vanlig å benytte hospiteringsmuligheter ute i andre bedrifter enn å benytte skjermede plasser i egen virksomhet. I tillegg, inneholder Arbeidsforberedende trening en del som omhandler muligheten for å bedrive avklaring i arbeidstreningen.

I forskriftens § 13-2, fremgår det fem punkter for hva tiltaket kan inneholde:

- a) Avklaring og kartlegging av ressurser, karriereveiledning
- b) Utprøving av arbeidsevne og arbeidstrening i et tilrettelagt og skjermet arbeidsmiljø
- c) Tilrettelagt opplæring med sikte på å oppnå reell og formell kompetanse
- d) Bistand til å finne passende arbeidspraksis i ordinære virksomheter med sikte på ansettelse i ordinært arbeidsliv
- e) Tilrettelagt arbeidstrening og oppfølging i ordinært arbeidsliv

Videre, står det at «det er et krav at alle deltakere skal få tilbud om arbeidstrening og eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden». Ordinært arbeidsliv må her forstås som arbeidstrening i virksomhet som ikke er skjermet. Det vil altså være snakk om tilbud om hospitering.

Det står også at NAV skal vurdere status og progresjon hver tredje måned for å sikre fremdriften i tiltaket.

Revisjonskriterier for problemstilling 2

- Deltaker på tiltak i Eskoleia AS skal få tilbud om arbeidstrening og/eller opplæring i ordinært arbeidsliv i løpet av tiltaksperioden.
- Eskoleia AS og NAV må ha jevnlig møter (her forstått som minst hver tredje måned) om hver enkelt deltaker for å sikre at status og progresjon blir vurdert.

Utledning av revisjonskriterier for problemstilling 3

3. I hvilken grad kommer brukere ut i langvarig arbeid gjennom Eskoleia AS sin virksomhet?

NAV stiller krav til avslutningsårsak ved avsluttet tiltak i arbeidsinkluderingsbedrifter. Kravet til arbeidsinkluderingsbedriftens gjennomføringsevne nedfelles i avtaledokumentet mellom NAVs fylkesledd og arbeidsinkluderingsbedriften. Her fremgår det hva arbeidsinkluderingsbedriften forplikter seg til for avtaleperioden. I avtalen mellom Eskoleia AS og NAV Hedmark, fremgår det at 45 % av deltakerne på APS-tiltak (arbeidsforberedende trening) skal være ute i arbeid ved avsluttet tiltak eller være på kombinasjonsløsning. 65 % av deltakerne i APS skal avsluttes til andre aktive løsninger.

Etter at tiltak gjennom de statlige virkemidlene er avsluttet, er det NAV som overtar oppfølgingsansvaret for deltakeren med avsluttet tiltak.

Revisjonskriterier for problemstilling 3

- 45 % av deltakerne i APS skal stå i ordinært arbeid og/eller kombinasjonsløsninger ved avsluttet tiltak i Eskoleia AS.
- 65 % av deltakerne i APS skal avsluttes til andre aktive løsninger.

Referanser

Arbeids- og sosialdepartementet. FOR-2015-12-11-1598. Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften).

Regionrådet for Glåmdalsregionen (nå Regionrådet for Kongsvingerregionen). 2009. God selskapsstyring i kommunene i Glåmdalsregionen.

NAV Hedmark. 2016. Avtale mellom NAV Hedmark og Eskoleia AS om gjennomføring av arbeidsrettede tiltak.

22. Vedlegg B: Kunnskapsgrunnlag om attføringsarbeidet

Hva er attføring?

En historisk plassering av attføringsbegrepet

Attføring er et begrep med en historisk og et arbeids- og sosialpolitisk innhold. I følge Sylfest Lomheim, professor emeritus, filolog og første direktør for Språkrådet, stammer attføringsbegrepet fra etterkrigstidens behov for å aktivere hele befolkningen i lønnsomt arbeid⁷. Det var særlig viktig å inkludere personer som av ulike årsaker hadde falt ut av arbeidsmarkedet, som for eksempel av skader eller av senskader som følge av erfaringer under den annen verdenskrig. Gjennom tilrettelegging og rehabilitering, erfarte man at man kunne gjøre flere i stand til å delta i ordinært arbeid og bidra i landets samlede arbeidsstyrke.

Lomheim fortalte i et språkprogram på NRK P2 at den daværende helsedirektøren Karl Evang og den senere sosialministeren Gudmund Harlem var pådrivere for å etablere et fagmiljø gjennom opprettelse av et institutt som skulle forvalte virkemidler overfor personer som sto utenfor arbeidsmarkedet. I etterkant av andre verdenskrig, hvor krigsoppgjøret fortsatt lå frisk i minnet, ble det oppfattet som uheldig å benytte begrepet «rehabilitering», som var blitt benyttet som et begrep i forbindelse med tilbakeføring av rettigheter til personer som hadde blitt fratatt rettighetene, som følge av deltakelse i krigsforbrytelser eller landssvik. Tiltak for å gi arbeidstrening og opplæring, eller tilpasning etter helsemessige behov med offentlig støtte, var i stor grad ukjent og en forholdsvis ny politisk linje. Assosiasjoner til forslaget «Statens rehabiliteringsinstitutt» kunne derfor få en uheldig effekt med hensyn til å forankre det grunnlaget som man ønsket å legge.

Attføring som begrep kom til, i følge Lomheim, som et resultat av samnorskens posisjon i Det Norske Arbeiderparti. Attføring er en sammendragning av «å føre folk attende (tilbake) til arbeidslivet». Begrepet attføring, eller yrkesrettet attføring, ble over tid en del av statens arbeidsmarkeds- og sosialpolitikk. Målgruppen ble først kalt «yrkesvalghemmede», deretter «yrkeshemmede», frem til dagens benevnelse «personer med nedsatt arbeidsevne»⁸.

Definisjoner og begreper benyttet i lektyre om attføring

I lektyren som eksisterer rundt attføring, finnes det en rekke begreper som virker like, men som lett kan oppfattes som om har ulikt innhold. Det er også slik at man har endret hvordan man snakker om personer som ikke deltar i arbeidsmarkedet, særskilt med hensyn til de fysiske og/eller psykiske utfordringer man måtte ha. I språkvitenskap, snakker man gjerne om «språklig parfyme», eller om såkalte *eufemismer*. Eufemismer handler om å benytte synonymer til ord som frembringer positive assosiasjoner i stedet for de negative assosiasjonene som begrepene med tid har tilknyttet seg. Diagnoser har en tendens til å få mange eufemismer med tiden for å unnsnippe de assosiasjonene folk gjør seg til begrepene⁹. Det er med andre ord snakk om at begreper kontinuerlig endres med tiden etter hvordan mennesker benytter begrepene i dagligtalen. Som motreaksjon, etableres det derfor også «korrekte betegnelser» for å forsøke å verne om personers verdighet, både i faglektyre

⁷ Kilde: Leikvoll, Johan Martin og Linn Herning. 2017. Milliarder – ikke mennesker. En historie om velferdsprofitører på attføringsområdet.

⁸ Attføring betyr, i følge norsk etymologisk ordbok: «planmessig arbeid for å hjelpe funksjonshemmede til å oppnå en mest mulig normal tilværelse igjen». Kilde: Caprona, Yann de. 2013. *Norsk etymologisk ordbok. Tematisk ordnet*. Side 1179-1180, Oslo: Kagge forlag.

⁹ Et eksempel er «mongo» fra «mongoloid», som nå omtales som *Downs syndrom*.

og i politikk¹⁰. Slik er det også innenfor attføringslektyren, selv om de språklige endringene like gjerne kan handle om å presisere innholdet i begrepene.

Vi har funnet flere begreper hvor vi har stilt spørsmål ved hva som adskiller de med hensyn til innhold som kan ha praktisk betydning for prosjektet. Dette gjelder for eksempel attføringsbedrift, arbeidsinkluderingsbedrift, markedstiltaksbedrift, arbeidsmarkedsbedrift, vekstbedrift, vernet bedrift og skjermet virksomhet.

Vi har funnet frem til at attføringsbedrift, arbeidsinkluderingsbedrift, markedstiltaksbedrift og arbeidsmarkedsbedrift referer til det samme, nemlig bedrifter som driver med arbeidsmarkedstiltak (tidligere kalt attføringstiltak). En av NHO Service sine bransjeforeninger het tidligere Attføringsbedriftene. Denne bransjeforeningen nedsatte et utvalg med mandat om å komme opp med et navn som var mer dekkende for hva medlemsbedriftene holdt på med, og har nå endret navn til Arbeid & Inkludering. Medlemsbedriftene refererer derfor til seg selv som arbeidsinkluderingsbedrifter, selv om det fortsatt finnes en del dokumenter som refererer til de som attføringsbedrifter eller markedstiltaksbedrifter. Eskoleia AS er medlem av Arbeid & inkludering. Det finnes for øvrig også Arbeidsgiverforening for Vekst- og attføringsbedrifter, men denne er ikke Eskoleia AS medlem av. *Attføring* er således et begrep som ser ut til å bli faset ut til fordel for *arbeidsinkludering*.

Mange av de vernede bedriftene og skjermede virksomhetene blir også omtalt med et annet begrep i dag, og det vises nå til vekstbedrifter. Dette kan virke noe forvirrende fordi man i næringsutviklingssammenheng også snakker om vekstbedrifter, men da i sammenheng med gasselbedrifter og bedrifter som har opplevd en voldsom vekst i omsetning over en kort periode. De vekstbedriftene vi snakker om her er ikke de som nevnes i sammenheng med Innovasjon Norge, SIVA og i nasjonal, fylkeskommunal og kommunal næringsutviklingssammenheng med hensyn til virkemidler for økonomisk vekst og utvikling av arbeidsplasser.

Flere av arbeidsinkluderingsbedriftene kan også drive med skjermet virksomhet, men omtales ikke som vekstbedrifter. I følge Arbeidsgiverforeningen for Vekst- og attføringsbedrifter, tilbyr medlemsbedriftene varig tilrettelagt arbeid for personer med uførepensjon, og bistår arbeidssøkere på veien til jobb i andre bedrifter. Tilbudet om varig tilrettelagt arbeid er et av virkemidlene som ligger til forhåndsgodkjente tiltaksarrangører, men er et av tiltakene som Eskoleia AS ikke har arbeidet med.

Vi kommer til å benytte begrepet *attføring* videre om de tiltak som omhandler den virksomheten som er rettet mot å få folk i arbeid og som gjennomføres i Eskoleia AS. Dette skyldes at begrepet virker historisk mer solid når det gjelder selve formålet med virksomheten. Vi opplever at begrepet arbeidsinkludering like gjerne kan omhandle HMS, vedtekter om kjønns sammensetning, likestilling, arbeid mot diskriminering o.l., som ikke inngår spesifikt i arbeidet i arbeidsinkluderingsbedrifter, og som også blir noe mindre presist til vårt behov. Vi vil imidlertid omtale bedriftene/virksomhetene som arbeidsinkluderingsbedrifter (som da holder på med attføringstiltak).

¹⁰ Med andre ord innenfor autoriteter i samfunnet gjennom både ekspertstatus og forbilledlig fremferd, og utført av personer som kan anses som verdisynforvaltere.

Attføring i et samfunnsperspektiv

Det å få folk i arbeid har et klart og tydelig samfunnsøkonomisk perspektiv. Flere i arbeid vil føre til økt skatteinngang, som vil kunne føre til en styrking av budsjettene i landets velferdstjenester, både på kommunalt, fylkeskommunalt og nasjonalt nivå. En annen dimensjon er at hver enkelt vil kunne bli uavhengig statlige og kommunale overføringer for opphold, bli økonomisk selvstendige, bidra til kjøpekraftsutvikling, og deretter også skape behov for økt produksjon og antall arbeidsplasser, som igjen danner grunnlag for flere i arbeid. Sånn sett, kan man, litt forenklet, se for seg en oppadgående samfunnsøkonomisk spiral. Eventuelle større konjunkturedringer må tas høyde for i den nasjonale innsatsen for å utvikle næring og næringsforhold, og å skape grunnlag for opprettelse av arbeidsplasser.

Et annet perspektiv gjelder den enkeltes fysiske og psykiske helse. Man går ut i fra at arbeidslivsdeltakelse bidrar til å styrke den enkelte både fysisk og mentalt. Det kan være flere årsaker til dette. Den ene ligger i rent psykologiske perspektiver på at man opplever å være uavhengig og selvstendig, kunne oppleve fremgang, og det å være i aktivitet. Aktivitet har vist seg å ha innvirkning på den enkeltes psyke.

En annen årsak kan ligge i den sosiale dimensjonen. Norge har lang tradisjon for å dyrke den såkalte *arbeidslinjen*. Arbeidslinjen er en sosialpolitikk som «innebærer at velferdsytelsene skal utformes slik at de stimulerer folk til å arbeide framfor å leve på trygd eller sosialhjelp»¹¹. Arbeidslinjen har vært en bærebjelke for den norske velferdsstaten og ligger tett opp til norske verdier gjennom sosial inkludering, aktiv deltakelse, verdighet og selvrespekt. Disse verdiene legger til rette for en moralsk linje som er blitt forfektet av blant annet norske fagforeninger¹² gjennom flere tiår. Dugnadsånden er for så vidt et uttrykk for hva slags verdier som er blitt lagt til arbeidet her til lands. Dersom man ikke deltar, vil dette kunne «føles på kroppen» gjennom bruddet med disse verdiene, og kunne tilrettelegge for ytterligere utenforskap.

I blant annet valgkampen høsten 2017, ble det politisk diskusjon rundt forskjellene i Norge og hva disse innebærer. I Bufdir (Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet) sin oppvekstrapport for 2017 «Økte forskjeller – gjør det noe?», viser flere forskere til at dårlig økonomi, ofte er kilde til uheldige levekårsforhold som ofte reproduseres i de neste generasjonsleddene dersom spiralen ikke brytes. At for eksempel andelen barn i lavinntektshusholdninger øker, er et uttrykk for at en del av befolkningen i mindre grad enn andre har fått delta i den generelle økonomiske veksten som har funnet sted i Norge siden årtusenskiftet. Dette vil kunne ha innvirkning på kostnadsnivåene for velferdstjenesten. På den andre siden, har vi gjennom skattepolitikken en overføring mellom de ulike samfunnslagene som medfører en utjevning av disse forholdene, både gjennom statlige og kommunale ytelser og gjennom sikring av grunnleggende, offentlige tjenester.

Arbeidslivspolitikken og attføringstiltakene må sees i lys av dette bildet. Det er bred enighet om at Norge må verne om velferdstjenestene og at det må stilles krav som medfører at flere står i arbeidslivet. Dette reflekteres i den omorganiseringen som er gjennomført i NAV-systemet, blant annet gjennom prosjektet Kjerneoppgaver i NAV (KIN) som ble benyttet blant annet til

¹¹ <https://no.wikipedia.org/wiki/Arbeidslinja>

¹² Internasjonalt, illustrerer mottakelsen av Paul Lafargues «The right to be lazy» (som argumenterer for at latskap og kreativitet er viktige drivkrefter for utvikling) at arbeiderbevegelsen så sin representative styrke gjennom arbeidslivsdeltakelse, i og med at boken, bygget på marxistisk tankegodt, ble ignorert av de aller fleste fagforeninger og fordømt av Marx selv.

argumentasjonen for omorganisering i NAV i rapporten «Et NAV med muligheter. Bedre brukermøter, større handlingsrom og tettere på arbeidsmarkedet».

23. Vedlegg C: Brukertilfredshetsundersøkelse

Spm.	Vurdering
1. I hvilken grad synes du at du har fått grei informasjon om den tjenesten du får/har fått i Eskoleia?	1 2 3 4 5 6
2. I hvilken grad kjenner du dine rettigheter og plikter som deltaker?	1 2 3 4 5 6
3. I hvilken grad vet du hvordan du skal klage hvis du er misfornøyd med noe?	1 2 3 4 5 6
4. I hvilken grad synes du at attføringstilbudet du får/har fått ved Eskoleia har vært som forventet?	1 2 3 4 5 6
5. I hvilken grad synes du at tilbudet har vært tilpasset deg og dine behov?	1 2 3 4 5 6
6. I hvilken grad synes du at du har fått være med i utformingen av din egen handlingsplan i Eskoleia?	1 2 3 4 5 6
7. I hvilken grad synes du at målene i handlingsplanen har blitt fulgt opp godt nok?	1 2 3 4 5 6
8. I hvilken grad synes du at Eskoleia har bidratt til å bedre din livskvalitet?	1 2 3 4 5 6
9. I hvilken grad synes du at Eskoleia har hjulpet deg videre i attføringsløpet i forhold til kontakt med andre bedrifter og NAV?	1 2 3 4 5 6
10. I hvilken grad mener du at denne undersøkelsen er god i forhold til å måle din tilfredshet som deltaker?	1 2 3 4 5 6

2017/2018

24. Vedlegg D: Oversikt over leverandører som har levert tilbud på anbud med vinnere

Følgende utklipp er hentet fra Hering, Linn og Johan Martin Leikvoll. 2017. *Milliarder – ikke mennesker. En historie om velferdsprofitører på attføringsområdet.*

HEDMARK					
Tjensteområde	Antall plasser	Avklaring tildelt:	kontrakt	Pris pr. måned	Utløst årlig verdi mill. NOK
1 Ringsaker	30	MjosAnker		8 800	5,00
2 Hamar +	75	MjosAnker		8 800	11,25
3 Kongsvinger +	27,5	Oppfølgingsenheten Frisk		8 812	6,50
4 Våler +	17,5	Oppfølgingsenheten Frisk		9 522	2,25
5 Tynset +	7,5	Meskanø		9 900	1,25
6 Elverum +	45	Oppfølgingsenheten Frisk		8 812	7,00
Sum	203				33,25

HEDMARK					
Tjensteområde	Antall plasser	Oppfølging tildelt:	kontrakt	Pris pr. time	Utløst årlig verdi mill. NOK
1 Brumundal	75	MjosAnker AS		490	4,50
2 Hamar	135	Nordic Academy		550	8,00
3 Kongsvinger	67,5	Bedriftsakademiet		500	3,75
4 Flisa	17,5	Bedriftsakademiet		500	1,00
5 Tynset	15	Bedriftsakademiet		500	0,88
6 Elverum	85	Nordic Academy		560	5,00
Sum	395				23,13

BUSKERUD					
Tjensteområde	Antall plasser	Oppfølging tildelt:	kontrakt	Pris pr. time	Utløst årlig verdi mill. NOK
1 Lier ++	105	NAKK-gruppen, A-lev		550	6,36
2 Drammen	85	Fretex Vest m/UL, B-lev		580	5,14
	225	NAKK-gruppen, A-lev		550	13,44
3 Nedre og Øvre Eiker	135	Idea Kompetanse, B-lev		540	8,06
	160	Idea Kompetanse		540	9,50
4 Modum ++	70	Fretex Vest		580	4,25
5 Kongsberg ++	100	Idea Kompetanse		525	6,00
6 Ringen og Hole	90	NAKK-gruppen, A-lev		550	5,46
7 Gol ++	50	Menova, B-lev		470	3,04
	35	Vinn Hallingdal		595	2,00
Sum	1055				63,25

Forvaltningsrevisjon: Eskoleia AS – Etikk, tiltakstilbud og resultatoppnåelse

2017/2018

Eskoleia AS sitt datterselskap Briga AS har også deltatt i anbudsrunder:

HORDALAND					
Tjensteområde	Antall plasser	Oppfølging kontrakt tildelt:	Pris pr. time	Utløst årlig verdi mill. NOK	Leverandører som har levert tilbud
	85	Fretex Vest m/UL	565	6,63	Hapro, Din Utvikling, Beredt, Norasondegruppen, Bufar Kompetanse, Grønnevik, Reaktorskolen, Fretex Vest, AS3 Empl., A2G Kompetanse, Bedriftsakademiet, ALF, Adecco, Entre' Norge, Briga, Kursiv
1 Årstad	85	Fretex Vest m/UL	565	6,68	Hapro, Din Utvikling, Beredt, Norasondegruppen, Bufar Kompetanse, Reaktorskolen, Fretex Vest, AS3 Empl., A2G Kompetanse, Bedriftsakademiet, Adecco, Entre' Norge, Briga
2 Bergenhus/Arna	135	Fretex Vest m/UL	565	10,53	Hapro, Din Utvikling, Norasondegruppen, Bufar Kompetanse, Reaktorskolen, Fretex Vest, A2G Kompetanse, Adecco, Entre' Norge
3 Askøy og Sotra	115	Fretex Vest m/UL	565	8,97	Hapro, Din Utvikling, Beredt, Norasondegruppen, Bufar Kompetanse, Grønnevik, Reaktorskolen, Fretex Vest, AS3 Empl., A2G Kompetanse, Bedriftsakademiet, Adecco, Entre' Norge, Briga
4 Laksevåg/Fyllingsdalen	120	Fretex Vest m/UL	565	8,68	Hapro, Din Utvikling, Norasondegruppen, Bufar Kompetanse, Reaktorskolen, Fretex Vest, A2G Kompetanse, Adecco, Entre' Norge, Briga
5 Åsane/Norhordaland	105	Fretex Vest m/UL	565	8,19	Hapro, Din Utvikling, Beredt, Norasondegruppen, Bufar Kompetanse, Reaktorskolen, Fretex Vest, A2G Kompetanse, Adecco, Entre' Norge
6 Fana og Ytrebygda	85	Fretex Vest m/UL	587	6,63	Hapro, Norasondegruppen, Bufar Kompetanse, Reaktorskolen, Fretex Vest, A2G Kompetanse, Adecco, Haugaland Industri, Opero, Viergo
7 Sunnhordland	40	Fretex Vest m/UL	587	3,12	Norasondegruppen, Reaktorskolen, Fretex Vest, A2G Kompetanse,
8 Voss, Hardanger +	40	Fretex Vest m/UL	587	3,12	Norasondegruppen, Reaktorskolen, Fretex Vest, A2G Kompetanse,
Sum	770			59,43	

NORDLAND					
Tjensteområde	Antall plasser	Oppfølging kontrakt tildelt:	Pris pr. time	Utløst årlig verdi mill. NOK	Leverandører som har levert tilbud
1 Ytre Salten	110	AS3 Employment	555	8,65	Bufar Kompetanse, Hapro, AS3, Bodø Industrier, Fretex Nord, Fretex Vest, Euroskolen, Din Utvikling, Briga, Friskgården Grong, Eyes4work
2 Brønnøy m/omegn	18	Friskgården Grong	550	1,43	Fretex Nord, Fretex Vest, Friskgården Grong, Eyes4work, Helgeland Industrier, Briga
3 Alstahaug m/omegn	28	Friskgården Grong	550	2,15	Fretex Nord, Fretex Vest, Friskgården Grong, Eyes4work, Helgeland Industrier, Briga
4 Vefsn m/omegn	35	Friskgården Grong	550	2,88	Fretex Nord, Fretex Vest, Friskgården Grong, Eyes4work, Briga, Helgeland Industrier
5 Rana m/omegn	68	Friskgården Grong	500	5,40	Bufar Kompetanse, Bodø Industrier, Fretex Nord, Fretex Vest, Euroskolen, Briga, Friskgården Grong, Eyes4work, Helgeland Industrier, Driv karriere
6 Indre Salten	45	Bodø Industri m/UL	520	3,60	Bufar Kompetanse, Bodø Industrier, Fretex Nord, Fretex Vest, Euroskolen, Briga, Friskgården Grong, Eyes4work, Vev-Al-plast, Galvano-TIA
7 Ofoten	45	Bodø Industri m/UL	520	3,60	Bufar Kompetanse, Bodø Industri, Fretex Nord, Fretex Vest, Briga, Eyes4work, Agenda, Jobb Link, VINN
8 Lofoten	83	Lofoten Industrier	520	6,48	Bufar Kompetanse, Bodø Industri, Fretex Nord, Fretex Vest, Eyes4work, Jobb Link, Lofoten industri, Din Utvikling, Sortland Arbeidssenter
9 Vesterålen	83	Bodø Industri	520	6,48	Bufar Kompetanse, Bodø Industrier, Fretex Nord, Fretex Vest, Eyes4work, Jobb Link, Vesteråsprodukter, Hasel ASVO, Sortland Arbeidssenter
Sum	513			40,65	

Arkivsak-dok. 18/00008-11
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

20.03.2018

OPPDRAKSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERINGER AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Kongsvinger kommune for 2018, til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kongsvinger kommune 2018.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Tommy Pettersen oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Kongsvinger fra og med regnskapsåret 2018. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 30.1.18.

Det er en endring i år, ved at Hedmark Revisjon IKS legger fram sin egenvurdering for regnskapsrevisjon i første halvdel av året, dette har sammenheng med at de har endret sin virksomhetsplan.

I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Kongsvinger kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Kongsvinger kommune er i hovedsak Tormod Østli.

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften §14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 28. februar 2018



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00156-3
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018

HØRING SAMMENSLÅING AV SEKRETARIATER

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Saksutredning til representantskapet 15.3.18.

Saksframstilling:

Som sekretariatet tidligere har orientert kontrollutvalget om, har representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmoder om å slå sammen de to sekretariatene, dvs. kommunene i Sør-Østerdal (Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) ønsker å gå inn som eiere i Glåmdal sekretariat IKS.

Kommunestyrene i Sør-Østerdal har gått inn for en slik ordning, etter innstilling fra kontrollutvalgenes side, og nå skal kommunestyrene i Kongsvingerregionen + Våler ta stilling til om de ønsker flere eiere inn i selskapet. Kontrollutvalgene i vår region er ingen formell høringsinstans, ettersom kontrollutvalgene fortsatt skal ha Glåmdal sekretariat IKS som sekretær (men med et annet navn i så fall), men styret og daglig leder mener at det er helt naturlig at kontrollutvalgene blir en høringsinstans. Ettersom representantskapet ikke har behandlet denne saken før innkallingen sendes kontrollutvalget, må vi ta forbehold om representantskapets vedtak. Styrets innstilling til representantskapet er som følger:

1. Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal slås sammen til ett selskap, dvs. at kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot tas opp som eiere i Glåmdal sekretariat IKS. Sammenslåingen forutsetter at alle nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. Dersom noen av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen, men videreføres som i dag hver for seg.
2. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene, etter innstilling fra styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
3. Saken sendes kontrollutvalgene på høring før behandlingen i kommunestyrene.

4. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
5. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør-Østerdal.
6. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
7. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse.

I tillegg vil styret diskutere med representantskapet i møtet 15.3.18 om det skal være flere høringsinstanser (kommunene) før saken sendes kommunestyrene til endelig vedtak. I tillegg bør representantskapet ta stilling til om de ønsker å behandle høringsuttalelsene før saken oversendes kommunestyrene, noe som antakeligvis vil være en fordel, for å samordne innspillene.

Det faglige miljøet blir større når det er 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Det er heller ingen tvil om at den totale sårbarheten reduseres ved at en blir 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Sårbarheten for Sekretariatet i Sør-Østerdal er selvsagt større enn for vår region, ettersom de kun er 1 ansatt. Det vil jo også være slik, at ved et eventuelt sykefravær i Sør-Østerdal må de ansatte i Glåmdal sekretariat IKS ivareta 12 kontrollutvalg i stedet for 7. Men for en kortere periode er dette overkommelig, spesielt når vi tenker oss at det blir et felles saksbehandlingssystem og en felles måte å gjøre ting på, så vil ikke dette være noe stort problem. Det er også mulig å ha en «backup-avtale» med et annet sekretariat.

Sekretariatsleder har også vært inne på en mulighet om å utvide sekretariatet ytterligere, slik at sårbarheten blir enda mindre. I tillegg vil det faglige miljøet forsterkes ytterligere. I den forbindelsen kan vi nevne at vi har vært i kontakt med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Innlandet, som har kontorsted på Lillehammer. De har to ansatte. Styret i dette sekretariatet har stilt seg positive til å starte noen drøftinger om dette i 2019, og dette kan eventuelt legges inn i representantskapets innstilling ovenfor kommunestyrene.

Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS

Innledning

Alle kommuner i landet skal ha et kontrollutvalg, dette er et obligatorisk organ. Det er videre lovbestemt i kommuneloven (koml.) at kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget (koml. § 77 nr. 9). Det er gitt egen forskrift om kontrollutvalg, hvor det i § 20 er utdypet noe i forhold til kontrollutvalgets sekretariat. Det er ikke gitt konkrete krav til organisering av sekretariatet, men sekretariatets ansatte kan ikke være tilsatt i kommunens revisjon eller i kommunens administrasjon. Det er kontrollutvalget som skal innstille ovenfor kommunestyret på hvilken sekretariatsordning som de anbefaler ovenfor kommunestyret. Dette går ikke direkte fram av lovteksten i dag, men må tolkes analogt med innstilling av revisjonsordning, og som en naturlig følge av forskrift om kontrollutvalg § 20 1. ledd, som sier at det kontrollutvalgets behov for sekretariatsbistand som er utgangspunktet. I forslag til ny kommunelov, NOU 2016:4 kap. 25.3.4.1 (side 321) går kontrollutvalgets innstillingsrett for sekretariatsordningen klart fram, og er også lagt inn som eget avsnitt i forslag til ny § 23-7 siste ledd.

NIBR har nylig lagt fram en rapport om «Kommunal organisering 2016»¹ og de omtaler bl.a. utviklingen av aktiviteten for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (side 58). Dette viser at den gjennomsnittlige aktiviteten i kommunenes kontrollutvalg har økt en god del fra 2003 til 2015, både i antall møter og saker. Gjennomsnittlig antall møter i året i kontrollutvalgene økte fra 4,2 møter i 2003 til 5,3 i 2015. Gjennomsnittlig antall behandlede saker økte fra 19,4 saker i 2003 til 33,2 i 2015. Dette tilsier at kontrollutvalgets virksomhet med stor sannsynlighet ikke vil bli noe mindre i tiden framover, og tilstrekkelige ressurser og god kompetanse i sekretariatet er en forutsetning for at kontrollutvalget får utført sine oppgaver på en tilfredsstillende måte.

Bakgrunn

Styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal (som består av lederne i kontrollutvalgene i kommunene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) tok i mai 2017 kontakt med Glåmdal sekretariat IKS for å etablere en «back-up» løsning for sitt sekretariat, som kun hadde en ansatt person. En slik avtale ble inngått. Sekretariatsleder vikarierte også i et kontrollutvalgsmøte i Elverum i mai 2017.

¹ NIBR-rapport 2016:20

Utredning sammenslåing av sekretariater

I en forlengelse av dette kom det fram et ønske om å få til et fastere samarbeid og da gjennom en sammenslåing av de to sekretariatene. Styreleder og daglig leder for Glåmdal sekretariat IKS ble invitert til å være tilstede på et styremøte i Sør-Østerdal i 18.8.17, hvor de orienterte om Glåmdal sekretariat IKS og hvilke tanker en kunne gjøre seg med en mulig sammenslåing.

Styret vedtok følgende i samme møte:

- «Styret ber om at det snarest legges fram en sak for kontrollutvalgene i samarbeidskommunene om et mulig samarbeid med Glåmdal sekretariat IKS.»

Kontrollutvalgene i Sør-Østerdal behandlet høsten 2017 spørsmålet om å igangsette en prosess for mulig sammenslåing og de fattet følgende likelydende vedtak:

1. Kontrollutvalget ser behovet for en endring av sekretariatsløsningen for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og ber om at det igangsettes en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

Saken ble deretter sendt eierkommunene, og kommunestyrene fattet følgende likelydende vedtak:

- Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

På bakgrunn av dette fattet styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal følgende vedtak i sitt møte 6.12.17:

1. Styret for sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal viser til sammenfallende vedtak i de respektive kommunestyrer.
2. På denne bakgrunn anmoder styret om at Glåmdal sekretariat IKS behandler saken slik at prosessen kan føre fram til en sammenslåing av de to sekretariatene.
3. Det forutsettes at det fortsatt skal være et kontorsted også i Sør-Østerdal.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS var til stede på styremøte 6.12.17, hvor de bl.a. diskuterte den videre saksgangen.

Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottok 17.1.18 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de ber om å få bli innlemmet i Glåmdal sekretariat IKS.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS har hele tiden holdt styret i Glåmdal sekretariat IKS orientert om den prosessen som har pågått. I tillegg fikk representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS en foreløpig orientering i møtet 22.8.17 og alle kontrollutvalgene fikk en tilsvarende orientering i møterunden i september 2017.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Dagens ordninger

Glåmdal sekretariat IKS

Kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har et felles sekretariat organisert som Glåmdal sekretariat IKS, dvs. et interkommunalt selskap. Selskapet som ble etablert i 2005, har sitt kontor på Kongsvinger og har pr. i dag 2 ansatte fordelt på 1,8 stillinger.

Daglig leder er utdannet med en master i offentlig ledelse (MPA) og er diplomert internrevisor (Dipl. IR). Hun har vært sekretariatsleder siden 2005 og har tidligere praksis fra kommunal revisjon. Konsulenten har tatt flere høyskolefag og har bred erfaring fra kommunal virksomhet. Hun har jobbet i sekretariatet siden oktober 2014. De ansatte i selskapet er medlemmer i KLP og selskapet er medlem i NKRF² og i KS-Bedrift. Det er utarbeidet instruks for styret og for daglig leder, og det er vedtatt egne etiske retningslinjer for de ansatte og «Vær varsomplakat» for styremedlemmene. Glåmdal sekretariat IKS har egen hjemmeside www.gs-iks.no.

Det ble avholdt til sammen 38 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 462 saker. I 2017 ble det avholdt 46 møter og behandlet 482 saker.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal

Kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot har i dag et felles kontrollutvalgssekretariat, organisert som et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Enheten er ikke eget rettssubjekt og har litt uklare bestemmelser om hvem som er arbeidsgiver for den ansatte. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har i dag en leder ansatt i 100 % stilling. Hun har vært ansatt siden 2010 og er utdannet bachelor i revisjon. Hun er medlem av KLP og NKRF. Sekretariatet har pr. i dag kontor i Kulturhuset i Åmot kommune (Rena).

Det ble avholdt til sammen 25 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 178 saker. Det er de samme tallene i 2017.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal sin side

I Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er det kun en ansatt og dette er en veldig sårbar situasjon, noe som spesielt er merkbart ved sykdom, permisjoner eller ved eventuell ledighet i stillingen, ettersom verken personer i kommunens administrasjon eller i kommunens revisjon har anledning til å være sekretær.

Det sier seg selv også, at når det bare er en ansatt i en virksomhet, blir det faglige miljøet lite, selv om denne personen har bred bakgrunn. Det å ha noen å diskutere faglige spørsmål med, er viktig i enhver virksomhet. Som nevnt ovenfor, blir sannsynligvis ikke aktiviteten i kontrollutvalgene noe mindre i tiden framover og kompleksiteten i kommunens virksomhet blir heller ikke noe mindre. Sekretariatet er kontrollutvalgenes operative ledd og behovet for faglig kompetanse i sekretariatet vil ikke bli mindre viktig framover.

² Norges Kommunerevisorforbund

Utredning sammenslåing av sekretariater

I tillegg er det for den ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal en uklar arbeidsgiversituasjon, noe som er en lite tilfredsstillende.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Glåmdal sekretariat IKS sin side

Styret i et selskap skal tenke selskapsstrategi og styret i Glåmdal sekretariat IKS har i flere år sagt i sin strategiplan at de stadig vurderer hvordan selskapet skal kunne være et robust og kompetent sekretariat, som kan møte framtidige utfordringer. Det har bl.a. vært drøftet om det kunne være aktuelt med en utvidelse av selskapet med flere eiere fra andre regioner, alternativt en sammenslåing med andre sekretariater. En sammenslåing av de to virksomhetene vil styrke fagmiljøet.

Selv om selskapet har to ansatte, er det likevel sårbart, og tre er bedre enn to. Det viser seg også ellers i landet at det pågår flere sammenslåinger av sekretariater, nettopp fordi hvert enkelt selskap har så få ansatte. I tillegg har det også blitt gjennomført - og er på gang - flere kommunesammenslåinger, som gjør det nødvendig å tenke nytt. Denne situasjonen vil også kunne oppstå i vår region, og hvis det blir kommunesammenslåinger, vil det bli færre kommuner å dele sekretariatets kostnader på, noe som gir en dyrere løsning for hver enkelt kommune. Ellers må det sies opp noen – noe som da gir et enda mer sårbar og uholdbar situasjon.

Viken kontra Innlandet

Styret og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS er klar over at noen av eierkommunene ønsker å bli innlemmet i Viken i stedet for Innlandet og at det blir «feil veg» å søke samarbeidsløsninger mot Innlandet. For det første finnes det i dag ingen andre selskaper i vår region³ hvor det deltar kommuner fra nåværende Akershus. Hedmark Revisjon IKS er det selskapet som også eies andre kommuner enn i vår region, og kommunene i Sør-Østerdal er blant disse.

Sekretariatsleder er også kjent med at det både i sekretariatselskapet og revisjonsselskapet på Romerike er gjort forsøk med en sammenslåing med Follo, uten at dette ble en realitet. Årsaken til at ikke det ble en sammenslåing mot Follo for sekretariatselskapet (ROKUS IKS) (i 2016), er at eierne ikke ønsket flere eiere i selskapet (det er 13 eiere i dag). I tillegg var sekretariatsleder med å etablere ROKUS i sin tid (2012/2013) og prøvde allerede den gangen å «framsnakke» en mulig sammenslåing med Glåmdal sekretariat IKS, uten at dette nådde fram. Det var ingen interesse for det.

Men selv om det viser seg at vår region blir med i Viken i stedet for Innlandet, så har det lite å si for en sammenslåing med Sør-Østerdal. Vi er kjent med flere sekretariatselskaper (og revisjonsselskaper) som har eiere på tvers av regioner og fylker. Det kan til og med være fordeler ved at en kan høste erfaringer fra hvordan saker praktiseres og løses i andre fylker og regioner. Pr. i dag har vi også erfaringer med at Våler kommune tilhører en annen region (Sør-Østerdal). Dette skaper ingen problemer for sekretariatet.

³ Vår region her er det som tidligere kaltes Glåmdalsregionen. I dag er ikke Våler med i nåværende Kongsvingerregion.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Økonomiske konsekvenser

I dag har, som tidligere nevnt, Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, en ansatt (for 5 kommuner) og Glåmdal sekretariat IKS to ansatte (1,8 stillinger) (for 7 kommuner). Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har litt færre oppgaver enn Glåmdal sekretariat IKS, de lager eksempelvis ingen overordnede analyser.

Kostnadene for kommunene i Sør-Østerdal er lavere enn kostnadene for kommunene i Glåmdal. For det første har det sammenheng med antallet ansatte å gjøre (1/5 mot 1,8/7). Videre har det sammenheng med at administrasjonsutgiftene til Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er en del lavere enn for Glåmdal sekretariat IKS, både fordi Glåmdal sekretariat IKS har to ansatte (eks utgifter til kurs osv.) og fordi Glåmdal sekretariat IKS har høyere utgifter til eksempelvis regnskapsføring, revisjon, husleie, IKT, medlemskap i KS Bedrift osv. Lønnsmessig ligger også sekretariatets leder i Sør-Østerdal lavere enn det som er vanlig for sekretariatsledere.

Kommunene i Glåmdal betalte kr 1 813 000 (gj.snitt 259' pr. kommune) for sekretariattjenesten i 2016, kommunene i Sør-Østerdal betalte kr 750 000 (gj.snitt kr 150' pr. kommune). Hvis en slår sammen disse tallene og deler på 12 kommuner, så blir det gjennomsnittlig kr 214' pr. kommune. Dette er 2016-tall og før eventuelle lønnsvurderinger. Alt i alt, vil sannsynligvis betalingen for kommunene i Glåmdal gå ned, mens kommunene i Sør-Østerdal vil måtte betale mer.

Det at et nytt sammenslått selskap får 2,8 stillinger på 12 kommuner, anses ikke å være urimelig ut fra de vi kan sammenligne oss med (i forhold til aktivitet). Vi kan eksempelvis nevne at det tidligere nevnte sekretariatselskapet ROKUS IKS har 3 ansatte på 13 kommuner. Kontrollutvalgssekretariatet for Innlandet (som holder til på Lillehammer) har 2 ansatte på 3 kommuner og 2 fylkeskommuner.

Forutsetninger

Glåmdal sekretariat IKS har sagt at forutsetningen for denne sammenslåingen er at Glåmdal sekretariat IKS består som selskap (med sitt organisasjonsnummer) og at Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal går inn som en del av selskapet. Det som likevel vil bli aktuelt, er at navnet på selskapet endres. Dette vil først skje ved en eventuell behandling av ny selskapsavtale.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har sagt at de setter som forutsetning at det fortsatt skal være et eget kontor i Sør-Østerdal, alt avhengig av hvor den personen som skal håndtere kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, bor. Dette er rimelig, da det er såpass lange avstander fra Kongsvinger til enkelte av kommunene i Sør-Østerdal. Likeledes vil Glåmdal sekretariat IKS sette som forutsetning at Kongsvinger beholdes som hovedkontor.

Alle kommunestyrene i Sør-Østerdal har gitt sin tilslutning til en mulig sammenslåing. Hvis ikke alle kommunestyrene i Glåmdalsregionen går inn for dette, blir det ingen sammenslåing.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Proessen videre

Styret i Glåmdal sekretariat IKS legger fram denne saken for representantskapet i selskapet. Hvis representantskapet går inn for styrets forslag, sendes saken til eierkommunenenes kommunestyre for behandling.

Kontrollutvalgene har ingen formell rolle i denne prosessen, ettersom Glåmdal sekretariat IKS består som eget selskap. Kontrollutvalgene i Glåmdal sekretariat IKS får ikke noe nytt sekretariat, det er bare selskapet som får flere eiere (eierskapssak). Men når det er sagt, så er det likevel naturlig og riktig at saken sendes kontrollutvalgene på høring før den sendes kommunestyrene til behandling.

Hvis eierkommunene går inn for denne sammenslåingen, bør det opprettes en arbeidsgruppe som lager forslag til selskapsavtale. Denne skal inneholde bestemmelser om styret og representantskapet, eierandeler, eventuelle innskudd, lokalisering, navn og fakturering mm. I tillegg må arbeidsgruppa avklare arbeidsrettslige forhold. Selskapsavtalen skal deretter behandles i alle 12 kommunestyrene.

Slik vi ser det, er det mest sannsynlig at det nye selskapet er operativt fra 1.1.2019.

Arkivsak-dok. 18/00094-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg

20.03.2018

EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00095-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg	20.03.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?